



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА САВЈЕТА МИНИСТАРА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА САВЈЕТА МИНИСТРА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-958/21

Сарајево, јул 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	8
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	10
1.	КРИТЕРИЈУМИ	10
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	10
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	12
3.1	Организација и руковођење	12
3.2	Финансијско управљање и контрола	13
3.3	Интерна ревизија	13
3.4	Функционисање система интерних контрола	14
4.	БУЏЕТ	14
4.1	Активности у надлежности Генералног секретаријата и Савјета министара БиХ	15
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	16
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	16
5.1.1	<i>Издаци за употребу возила</i>	<i>17</i>
5.1.2	<i>Услуге репрезентације</i>	<i>18</i>
5.2	Биланс стања	18
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	19
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	21
8.	ИТ РЕВИЗИЈА	21
9.	СУДСКИ СПОРОВИ	24
10.	КОМЕНТАРИ	25
	ПРИЛОЗИ	25

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.

1. 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 31.12.2020. 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, осим за могуће ефекте питања описаних у параграфу **Основ за мишљење с резервом**, финансијски извјештаји Генералног секретаријата приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење с резервом

Као што је наведено у Извјештају:

1. Информациони систем за интероперабилност (IIS) у вриједности од 705.401 КМ са 31.12.2020. године није био евидентиран у пословним књигама Генералног секретаријата иако је исти у употреби, чиме је билансна позиција сталних средстава са 31.12.2020. године потцијењена за горе наведени износ. На основу Одлуке Владе Федерације Босне и Херцеговине о преносу набављеног информационог система за интероперабилност (IIS) у оквиру пројекта „Техничка подршка за унапређење пословног окружења и институционално јачање - ICIS“ те Уговора између Федералне управе за инспекцијске послове и Генералног секретаријата од 9.1.2020. године извршен је пренос набављеног информационог система на Генерални секретаријат (тачка 5.2. Извјештаја).

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 обезбиједо 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 подразумева 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 коришћених 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.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Генералног секретаријата за 2020. 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 2020. 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 обезбиједи основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- *Слабости везане за процес коришћења заједничких ресурса система е-владе и набавке лиценци (тачка 8. 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 коришћење 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 подразумијева 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, 22.7.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**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 (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) 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 коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. 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 је извршила финансијску ревизију Генералног секретаријата за 2019. 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 те на слабости везане за процес коришћења заједничких ресурса система е-владе. У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Генералног секретаријата за 2019. годину дате су препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Генерални секретаријат је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р. бр.	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
I	Препоруке из 2019. године			
1.	Сачињене су мапе кључних пословних процеса, план службених путовања, те се врши контрола уговорених цијена услуга сервисирања и поправке возила, док образложења повода настанка трошкова репрезентације и даље нису адекватна.			
2.	Комисија за државну имовину није функционисала ни у 2020. години.			
3.	И у 2020. години су констатовани случајеви неблаговременог разматрања достављених материјала буџетских корисника те неблаговременог усвајања и давања сагласности на акте буџетских корисника.			
4.	Издаци за прековремени рад су рационализовани.			
5.	С обзиром на касно усвајање буџета, као и на одлив ИТ кадрова није било интеграције већег броја институција на систем е-владе. У 2020. години су на сервисе е-владе повезане још три институције.			
6.	Нису предузимане даље активности на повезивању институција у систем е-владе путем мрежа у власништву институција БиХ што су биле препоруке експертског тима за телекомуникациона рјешења које је Савјет министара БиХ усвојио.			
7.	Генерални секретаријат је креирао Нацрт стратешког плана развоја система е-владе, али исти још није усвојен од Савјета министара БиХ			
8.	Генерални секретаријат није у потпуности прописао подјелу обавеза и одговорности институција и Генералног секретаријата над свим аспектима коришћења и одржавања ресурса система е-владе, како би се омогућио непрекидан рад свих сегмената система.			

9.	Генерални секретаријат користи погодности већ закључених уговора (ESA) за услуге одржавања системских сервиса имплементираних на Microsoft платформи.			
Р. бр.	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
II	Препоруке из претходних година			
10.	Нису презентовани докази да су предузете активности на реализацији препорука надлежне јединице интерне ревизије и Канцеларије за ревизију у вези с успостављањем јасних критеријума по којима Савјет министара БиХ поступа кад је ријеч о одобравању запошљавања у складу са донесеним закључцима.			

Реализацију препоруке које се односила на процедуру набавке услуга продаје авионских карата не можемо оцијенити јер Генерални секретаријат ову процедуру није проводио у 2020. години. Такође, имајући у виду вријеме доношења Правилника о дефинисању трошкова службених путовања у Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ и Генералном секретаријату те околности настале пандемијом вируса COVID-19, што је за посљедицу имало значајно смањење службених путовања у иностранство у 2020. години, оцјену примјене Правилника ћемо моћи дати у наредном периоду.

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.

3.1 Организација и руковођење

Радом Генералног секретаријата руководи генерални секретар којег именује и разрјешава Савјет министара БиХ 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. Савјет министара БиХ је именовао генералног секретара почев од 01.04.2018. године.

Унутрашња организација Генералног секретаријата утврђена је Правилником о унутрашњој организацији који је усвојио Савјет министара у септембру 2018. године и према којем је утврђен 61 извршилац. Од руководећих радних мјеста непопуњено је мјесто помоћника генералног секретара Службе за информисање.

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

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

Укупан број извршилаца на 31.12.2020. године у свим наведеним организационим јединицама био је 65 те два лица на неплаћеном одсуству.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле у Генералном секретаријату је, у кључним аспектима, имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Претходних година су сачињене мапе пословних процеса, утврђени ризици са мјерама за смањење ризика те израђен регистар ризика који су у 2020. години ажурирани.

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.

Правилником о систему интерних контрола су дефинисане обавезе и одговорности за успостављање система финансијског управљања и контроле, а 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 нису окончане.

Генерални секретаријат је доставио Централној хармонизацијској јединици Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2020. годину.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, интерну ревизију у Генералном секретаријату врши Централна јединица за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ.

У 2020. години у Генералном секретаријату није вршена интерна ревизија нити је Централна јединица за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ доставила годишњи план интерне ревизије за 2020. годину у Генералном секретаријату.

¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

² Службени гласник БиХ број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

3.4 Функционисање система интерних контрола

На основу проведене ревизије констатовали смо одређене слабости у функционисању интерних контрола које се односе на:

- Тестирањем рачуна за одржавање возила и набавку гума уочено је да поједини радни налози добављача нису потписани од стране примаоца робе или услуге. Непотписивање радних налога за посљедицу може имати плаћање роба, услуга или радова који нису испоручени односно извршени.
- Тестирањем трошкова горива установили смо да има случајева точења горива које није уговорено (бензин 98).

ПРЕПОРУКА 1

Генерални секретаријат треба унаприједити интерне контроле у дијелу комплетирања документације која представља недвојбен доказ о испорученој роби, услугама или радовима те обезбиједити да се врше набавке само уговорених артикала.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁴, Генералном секретаријату су одобрена средства у укупном износу од 4.047.000 КМ. За текуће издатке је одобрено 3.428.000 КМ, а за капиталне издатке 619.000 КМ.

Уз сагласност Министарства финансија и трезора извршене су двије промјене структуре расхода (6.11. и 30.11.2020. године) у укупном износу од 189.500 КМ. Извршена су умањења на позицијама бруто плата и накнада (50.000 КМ), путних трошкова (79.500 КМ), унајмљивања имовине и опреме (40.000 КМ) и набавке сталних средства у облику права (20.000 КМ), а повећане су позиције: накнаде трошкова запослених (50.000 КМ), набавка материјала (12.000 КМ), издаци за услуге превоза и горива (5.000 КМ), уговорене услуге (90.000 КМ) те набавка опреме (32.500 КМ). Повећање средстава за набавку опреме је извршено у складу са Закључком Савјета министара БиХ од 29.7.2020. године у циљу повећања степена транспарентности рада Савјета министара БиХ те због обезбјеђења континуитета рада у условима COVID-19 пандемије.

Укупно извршење буџета са 31.12.2020. године износи 3.360.238 КМ или 83%. Разлог нижег процента извршења буџета је мањи просјечан број запослених (66) у односу на број запослених одобрених Законом о буџету за 2020. годину (76), значајно мање извршење путних трошкова због ситуације са коронавирусом, нереализација средстава одобрених за накнаде Комисије за државну имовину (50.000 КМ) због нефункционисања овог тијела те због нереализације свих планираних капиталних издатака због касног усвајања Закона о буџету за 2020. годину. Наиме, процијењено је да постоји ризик да планирана процедура набавке система за електронско управљање документима и пословним процесима (330.000 КМ) неће моћи до краја године бити реализована па се одустало од исте.

⁴ Службени гласник БиХ, број 46/20

4.1 Активности у надлежности Генералног секретаријата и Савјета министара БиХ

Извјештај о раду Генералног секретаријата за 2020. годину је усвојен на сједници Савјета министара БиХ, док је Извјештај о раду Савјета министара БиХ за 2020. годину у току ревизије био у фази израде.

Током процеса ревизије у институцијама БиХ за 2020. годину констатовали смо да још увијек постоје случајеви неблаговременог разматрања достављених материјала институција или неразматрање истих уопште те неблаговременог усвајања и давања сагласности на акте буџетских корисника од стране Савјета министара БиХ, при чему нам нису познати разлози за исто, а при томе се ради о врло важним питањима.

Неки од примјера за наведене констатације су: доношење одлуке о рјешавању питања трајног смјештаја Дирекције за цивилно ваздухопловство БиХ, доношење одлуке о попису

И даље постоје случајеви неблаговременог разматрања достављених материјала буџетских корисника.

есенцијалних лијекова у Босни и Херцеговини, усвајање Стратегије за борбу против корупције, рјешавање питања именовања директора Управе за индиректно опорезивање, управника Завода

за извршење кривичних санкција, директора и замјеника директора Агенције за форензичка испитивања и вјештачења и др.

Познато нам је да у пракси постоје и ситуације да министарства и друге институције надлежне за давање својих мишљења нису благовремено одговориле на акте институција због чега се такви материјали и нису могли наћи на сједницама Савјета министара БиХ. Међутим, о наведеним питањима је Канцеларија за ревизију информисала Савјет министара како путем појединачних извјештаја о ревизији институција тако и путем Годишњег ревизорског извјештаја о главним налазима и препорукама ревизије за 2019. годину и ранијих година који је Савјет министара БиХ такође само примио к знању без предузимања било каквих активности по истим. Већина системских препорука углавном није реализована и понавља се из године у годину.

Неблаговремено разматрање и усвајање достављених материјала на сједницама Савјета министара као и неблаговремено именовање руководства институција може ограничити активности институција чија дјелатност зависи од самог одговора и одлука Савјета министара те имати и негативне ефекте по јавна средства. Посебно је важно навести изостанак одговора по актима или приједлозима аката који имају финансијски, правни, безбједносни и општедруштвени значај.

Такође, везано за процес именовања руководиоца институција, покренуто је више спорова који су у току, а има и случајева губитка спорова по овом основу што је за посљедицу имало исплату новчаних средстава на терет буџета институција БиХ.

ПРЕПОРУКА 2

Уважавајући чињеницу да се Савјет министара БиХ, поред питања и тема на које Канцеларија за ревизију скреће пажњу, бави и рјешава и многа друга важна питања, без намјере да одређујемо приоритете, скрећемо пажњу на потребу благовременог рјешавања горе наведених питања која такође имају финансијски, безбједносни и општедруштвени значај.

Одлуком Савјета министара БиХ о оснивању Комисије за државну имовину утврђено је да је Комисија стално тијело Савјета министара БиХ као и 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 2020. године није имала активности.

ПРЕПОРУКА 3

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.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Генерални секретаријат је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Генерални секретаријат је, у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2020. годину образложио реализацију расхода и одступања у односу на расходе одобрене буџетом те билансне позиције.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 3.360. 238 КМ, што је у односу на расположиви буџет за 2020. годину мање за 686.762 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде (2.019.268 КМ), накнаде трошкова запослених (350.522 КМ), издатке за телефонске и поштанске услуге (69.968 КМ), издатке за употребу возила (113.048 КМ), уговорене услуге (424.614 КМ) те набавку опреме (298.669 КМ).

Значајни издаци у оквиру уговорених услуга односе се на хардверске и софтверске услуге (280.191 КМ), услуге репрезентације (46.219 КМ), издатке за уговоре о дјелу (37.200 КМ – нето).

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

5.1.1 Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2020. години износе 113.048 КМ. Издаци се односе на издатке за аутогуме (6.965 КМ), гориво (45.386 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (44.473 КМ) те остале трошкове у вези с возилима (регистрација и осигурање, прање возила, моторно уље). У односу на претходну годину издаци су већи за 23.416 КМ највећим дијелом због већих издатака за материјал и услуге за одржавање возила (17.453 КМ) и горива (3.031 КМ). У образложењу трошкова са 31.12.2020. године је наведено да су старост возила и све чешћи кварови узроци повећања трошкова, а због касног усвајања буџета за 2019. и 2020. годину није извршена куповина нових возила.

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине⁵, Генералном секретаријату је дато право на коришћење седам службених возила. Генерални секретаријат је са 31.12.2020. године располагао са девет возила (седам у власништву и два позајмљена). Генерални секретар и предсједавајући Савјета министара су у априлу 2020. године донијели Одлуку о измјени и допуни Одлуке о начину коришћења службених возила у Кабинету предсједавајућег и Генералном секретаријату Савјета министара БиХ гдје је између осталог наведено да “изузетно, у случају повећања потреба посла може се користити једно возило друге институције о чему ће се закључити споразум између институција, при чему ће све трошкове одржавања, регистрације и друго сносити институција која је власник возила, а Генерални секретаријат ће сносити трошкове горива”. За потребе Кабинета предсједавајућег Савјета министара, Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ је 30.12.2019. године уступила једно возило, а друго возило је 9.3.2020. године уступио Центар за уклањање мина у БиХ. Трошкове горива за возило које је позајмљено од Дирекције сносио је Генерални секретаријат док за трошкове горива за возило позајмљено од Центра за уклањање мина нисмо уочили да су евидентирани у главној књизи Генералног секретаријата нити се о томе воде евиденције иако је у Споразуму о уступању возила дефинисано да трошкове горива сноси Генерални секретаријат.

На основу колских налога установили смо да је возило Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ користио шеф Кабинета предсједавајућег за одлазак на посао и са посла и остале потребе, односно 24 сата, иако је чланом 3. став (2) Одлуке о начину коришћења службених возила у Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ и Генералном секретаријату из 2014. године право на коришћење возила 24 сата дато предсједавајућем Савјета министара и генералном секретару. Такође, увидом у колске налоге о коришћењу наведеног возила констатовали смо да налози нису адекватно попуњени односно да не садрже податке у вези с точењем горива на пумпама, почетно и крајње стање километар сата и пређену километражу у току дана и сл. Поред наведеног, лице које је издало путни налог је уједно и лице које возило користи, чиме није извршено адекватно разграничење дужности у погледу контроле коришћења средстава.

За возило које је уступио Центар за уклањање мина нам нису предочени колски налози, а исто је према презентованој потврди о раздужењу у марту 2021. године враћено власнику.

Имајућу у виду да Правилник о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ није предвидио ситуацију уступања возила између институција, доношење Одлуке о измјени Одлуке о коришћењу возила није у складу са Правилником Савјета министара те сматрамо неприхватљивом праксу позајмљивања возила између

⁵ Службени гласник БиХ број: 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 и 80/20

институција с обзиром на то да се на тај начин излази из прописаних оквира броја возила на које институције имају право.

ПРЕПОРУКА 4

Генерални секретаријат је приликом доношења интерних аката везаних за употребу службених возила као и приликом употребе истих дужан поштовати прописе који регулишу употребу службених возила у институцијама БиХ. Такође, потребно је за сва возила која се користе обезбиједити уредне евиденција о употреби истих те адекватну контролу њиховог коришћења.

5.1.2 Услуге репрезентације

Укупни издаци у 2020. години за услуге репрезентације износе 46.219 КМ. Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију Савјета министара БиХ, Генералном секретаријату је утврђен максимални годишњи износ за репрезентацију у износу до 90.000 КМ. Интерном Одлуком о коришћењу средстава за репрезентацију у Кабинету предсједавајућег и Генералном секретаријату утврђено је право на коришћење средстава репрезентације у мјесечном износу и то предсједавајућем Савјета министара (6.000 КМ), шефу Кабинета предсједавајућег (500 КМ), генералном секретару (600 КМ) те помоћницима генералног секретара (по 100 КМ). Право на коришћење средстава за екстерну репрезентацију у земљи имају предсједавајући Савјета министара и генерални секретар, док на екстерну репрезентацију изван земље право има само предсједавајући Савјета министара.

Ревизијом је констатовано да су и даље у појединим случајевима дата образложења за повод настанка трошкова репрезентације „радни ручак, радна вечера, радни састанак са члановима делегације“ што није довољно за утврђивање основаности и оправданости настанка трошкова како је дефинисано интерним актима.

Трошкови интерне репрезентације односе се углавном на рачуне Службе за заједничке послове институција БиХ за конзумацију напитака током службених састанака и сједница Савјета министара БиХ као и за конзумацију хране за које не постоје образложења повода настанка трошка.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је обезбиједити адекватно документовање повода настанка трошкова репрезентације у свим случајевима, односно да су јавна средства утрошена у сврху репрезентације коришћена намјенски и транспарентно.

5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 368.476 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 957.623 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (362.994 КМ), краткорочне текуће обавезе (132.977 КМ), обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2020. године (201.991 КМ), краткорочна разграничења

по уговорима о набавци опреме закљученим крајем 2020. године са реализацијом у 2021. години (259.662 КМ) те изворе средстава (362.994 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Набавна вриједност сталних средстава исказана у Билансу стања износи 2.480.527 КМ, исправка вриједности 2.117.533 КМ и садашња вриједност 362.994 КМ. Вриједност новонабављених средстава у 2020. години износи 40.927 КМ и односи се на набавку компјутерске опреме (24.344 КМ), опреме за пренос података и гласа (4.254 КМ), остале опреме (1.349 КМ), електронске опреме (3.159 КМ) и фотографске опреме (7.821 КМ). Од наведеног износа, 1.920 КМ се односи на донирану опрему у складу са Одлуком о расподјели опреме набављене за одржавање самита EBRD у Сарајеву, а остатак од 39.007 КМ на набавку опреме током 2020. године.

Генерални секретаријат је извршио попис сталних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2020. године. Пописом нису констатована одступања књиговодственог од стварног стања.

Путем пројекта „Техничка подршка за унапређење пословног окружења и институционално јачање – ICIS“ који је имплементиран путем Јединице за имплементацију

Информациони систем за
интероперабилност са 31.12.2020. године
није био евидентиран у пословним књигама.

пројекта у оквиру Федералне управе за инспекцијске послове набављен је Информациони систем за интероперабилност (IIS) у вриједности од 705.401 КМ. На основу Одлуке Владе

Федерације Босне и Херцеговине те Уговора између Федералне управе за инспекцијске послове и Генералног секретаријата од 9.1.2020. године извршен је пренос набављеног информационог система на Генерални секретаријат. Поступцима ревизије установили смо да наведени информациони систем са 31.12.2020. године није био евидентиран у пословним књигама Генералног секретаријата иако је исти у употреби, чиме су билансне позиције са 31.12.2020. године потцијењене за горе наведени износ. Исти је евидентиран у мају 2021. године.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Генералном секретаријату је одобрено 76 запослених. На 31.12.2020. године, Генерални секретаријат је имао 65 запослених, од чега је 10 именованих лица, 51 лице запослено на неодређено вријеме, а четири на одређено вријеме (три лица на пословима везаним за мандат изабраног званичника и један запосленик). Такође, два лица се налазе на неплаћеном одсуству због именовања на функцију у другој институцији.

У периоду од 01.01. до 31.12.2020. године примљена су четири државна службеника на неодређено вријеме путем јавног огласа (помоћник генералног секретара, шеф Одсјека за опште послове, један стручни савјетник и један стручни сарадник) и један државни службеник (стручни савјетник) путем екстерног премјештаја из Агенције за статистику БиХ. За пријем помоћника генералног секретара није прибављена сагласност Савјета министара док за пријем осталих државних службеника јесте. Такође, путем јавног огласа су примљена и два запосленика у стални радни однос без прибављене сагласности Савјета министара БиХ.

Током године, 17 лица је ангажовано на одређено вријеме (од наведеног броја четворо је након тога запослено на неодређено вријеме након проведене конкурсне процедуре). Од укупног броја, седам лица су савјетници предсједавајућег Савјета министара, једно лице је савјетник замјеника предсједавајућег Савјета министара, четири су државни службеници и пет запосленици. Један државни службеник је примљен путем јавног огласа за пријем на одређено вријеме до повратка државне службенице са породичног одсуства, а остали су ангажовани уз сагласност Агенције за државну службу (најдуже девет мјесеци). Један државни службеник је, због трајања безбједносних провјера и до окончања конкурсне процедуре био ангажован по уговору на одређено вријеме дужи период од девет мјесеци, а један запосленик је био ангажован на одређено вријеме четири пута са кратким прекидима између уговора до окончања конкурсне процедуре након чега је примљен у стални радни однос. Путем интерног огласа два државна службеника су са позиције вишег стручног сарадника постављени на вишу позицију (стручног савјетника). Током године није било интерних премјештаја државних службеника и запосленика.

У Генералном секретаријату је у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године престао радни однос за седам запослених, због стицања услова за старосну пензију (једно лице), добровољног иступања из државне службе (једно лице), смрти запосленог (два лица) те истека уговора о раду на одређено вријеме (три лица).

Генерални секретаријат је извршио оцјењивање државних службеника и извјештаје о оцјењивању државних службеника је проследио Агенцији за државну службу БиХ. Такође, извршено је оцјењивање рада запосленика у Генералном секретаријату, али не и у Кабинету предсједавајућег и Обавјештајно-безбједносно-савјетодавној служби иако је чланом 53а. став (1) Закона о раду у институцијама БиХ⁶ прописано да „рад запосленика подлијеже радном оцјењивању сваке године и обавезно се врши у јануару за претходну календарску годину, с тим да се не оцјењују запосленици који су у календарској години радили мање од шест мјесеци.“

ПРЕПОРУКА 6

Потребно је обезбиједити досљедну примјену законских прописа у погледу оцјењивања запослених.

Помјерање запослених у виши унутрашњи платни разред у 2020. години у складу са Методологијом за распоређивање запосленог унутар платног разреда⁷ није вршено, јер према образложењима датим током ревизије нису остварени услови за напредовања запослених.

Уговори о дјелу: Укупни нето издаци на основу нето исплата по уговорима о дјелу у 2020. години износе 37.200 КМ (брuto издаци износе 49.688 КМ). Током године ангажована су укупно четири лица. Једно лице је било ангажовано у периоду од три мјесеца на пословима прикупљања података о именовањима и мандатима руководиоца институција, надзорних одбора и других радних тијела из надлежности Савјета министара БиХ са мјесечном накнадом од 1.200 КМ. Једно лице је у периоду од септембра до децембра ангажовано на пословима снимања, фотографисања и праћења сједница и осталих догађаја са мјесечном накнадом од 700 КМ. У Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ током године је једнократно ангажовано једно лице за послове превозиња (1.600 КМ нето) и континуирано једно лице на пословима стручно-консултативних услуга везаних за анализу електронских и принтаних медија у земљи и иностранству са мјесечном накнадом од 2.500 КМ - нето. Према усменом образложењу, као разлог

⁶ Службени гласник БиХ број: 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 и 93/17

⁷ Службени гласник БиХ број: 6/12 и 76/20

ангажовања је наведена потреба за обављањем ових послова јер је од шест савјетника предвиђених систематизацијом у Кабинету предсједавајућег Савјета министара запослено пет савјетника.

Уважавајући дато образложење, сматрамо да је пракса ангажовања лица путем уговора о дјелу нетранспарентна и неприхватљива за јавни сектор, посебно када се ради о ангажману дужи временски период на пословима који имају карактер радног односа.

ПРЕПОРУКА 7

Препоручујемо да се ангажовање лица по основу уговора о дјелу користи само у изузетним случајевима за конкретне послове, а не за послове који имају карактер редовних и систематизованих послова.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Генерални секретаријат је донио планове набавки за текуће издатке и капиталне издатке који су имали више измјена и допуна у складу са потребама. Планови јавних набавки објављени су на интернет страници Генералног секретаријата на којој су такође објављиване и одлуке о додјели уговора и одлуке о поништењу поступака. Листа закључених уговора и њихова реализација се објављује на годишњем нивоу. Набавке је проводила стална комисија именована за набавке.

Према подацима се портала јавних набавки Генерални секретаријат је у 2020. години окончао набавке и закључио уговоре/оквирне споразуме у износу од 596.032 КМ без ПДВ-а за које су проведена четири отворена поступка, 13 конкурентских захтјева и више директних споразума.

Ревизионим поступцима обухваћени су сљедећи поступци набавки: набавка лиценци за iron порт (отворени поступак - 64.818 КМ), набавка услуга одржавања сервиса на систему е-владе (конкурентски поступак - 49.884 КМ), набавка лиценци и одржавање софтвера за контролу приступа и безбједности података (конкурентски поступак- 49.982 КМ), набавка storage уређаја (отворени поступак- 99.999 КМ), набавка примарног firewall уређаја (отворени поступак - 99.759 КМ), набавка услуга секундарне интернет везе (конкурентски поступак -11.776 КМ), набавка услуга штампања (директни споразум 3.299 КМ) те набавка компјутерске опреме (директни споразум- 6.995 КМ).

У већини наведених поступака примљена је једна понуда која је оцијењена квалификованом. На основу прегледаног узорка закључених уговора нису уочене значајне неправилности у погледу примјене општих принципа Закона о јавним набавкама.

8. ИТ РЕВИЗИЈА

Генерални секретаријат је током 2020. године унаприједио ресурсе система е-владе и поред чињенице да је касно усвојен буџет те да је имао одлив стручних кадрова. Најзначајније активности које су реализоване током 2020. године односе се на набавку и имплементацију новог уређаја за заштиту система, набавку и имплементацију новог система за похрану података, проширење корисника система е-владе, израду нацрта стратешког плана развоја е-управе те активности на имплементацији Плана опоравка.

Када је ријеч о активностима по препорукама ревизије из претходних година констатовано је да су предузете одређене активности на реализацији истих, међутим, због недостатка ИТ кадрова, касног усвајање буџета за 2020. годину те постојања задатака и активности већег приоритета нису предузимане значајније активности.

Генерални секретаријат је у сарадњи са Министарством комуникација и транспорта и Фондом за добру управу (ГГФ), те уз помоћ Британске амбасаде креирао нацрт Стратегије за развој е-управе у институцијама Савјета министара БиХ за период 2021–2025. година. У току су активности на усвајању овог материјала на Савјету министара БиХ.

ПРЕПОРУКЕ 8

Имајући у виду важност Стратегије за развој е-управе сматрамо да је потребно исту усвојити што прије.

Коришћење заједничких ресурса система е-владе: Генерални секретаријат је претходних година у сарадњи са Министарством комуникација и транспорта креирао Анализу система коришћења сервиса „е-владе“ и могућности коришћења сервиса од стране других институција коју је усвојио Савјет министара БиХ. 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 систем е-владе. Повезивањем институција на систем е-владе би се створила могућност ефикаснијег рада коришћењем свих ресурса е-влада система, а поред тога би се могле направити и одређене уштеде за коришћење интернета.

Тренутно је 39 институција БиХ потпуно или дјелимично интегрисано на систем⁸ е-владе, иако су уложена значајна средства (преко 2.000.000 КМ) у овај систем који је примарно намијењен пружању ИКТ инфраструктуре институцијама БиХ. Од ових 39 институција, 18 их потпуно користи ресурсе е-владе, док су преосталих 21 институција дјелимични корисници система е-владе. 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. Због касног усвајање буџета за 2020. годину није било значајнијих активности на проширењу броја институција које користе „е-владу“, а Генерални секретаријат је запримио три званична захтјева за приступ ресурсима е-владе који су реализовани.

ПРЕПОРУКА 9

Секретаријат треба наставити проводити активности на интеграцији институција у систем е-владе у складу са усвојеном Анализом система коришћења сервиса „е-владе“ и могућности коришћења сервиса од стране других институција.

Усвојеном Анализом телекомуникационих рјешења 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. У циљу брже

Још увијек постоје слабости у коришћењу заједничких ресурса система е-владе.

реализације динамичког плана Генерални секретаријат је код Министарства комуникација и транспорта иницирао измјену закључака Савјета министара

⁸ 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 директорија за све запослене и домене које се налазе на систему „е-владе“, ДНС сервисе, услуге интернет приступа, веб хостинг, хостинг домена, јединствен веб портал СМ БиХ и ЦМС, антивирусну заштиту, јединствену платформу за аутентификацију и ауторизацију корисника, јединствену информациону платформу за сервис управљања документима институција БиХ, могућност коришћења стораге простора за заједничке и персоналне директорије, могућност коришћења 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 „бацкуп-а“ 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.

БиХ, у смислу да се задужују институције БиХ за реализацију препорука из динамичког плана активности дефинисаних у усвојеној Анализи. Након три године нису измијењени закључци по овом питању, нису слане додатне ургенције, нити је Генерални секретаријат предузимао значајније радње у циљу реализације препорука и динамичког плана активности из усвојене Анализе. На претходно су утицале текуће околности изазване пандемијом, касним усвајањем буџета и одливом кадрова.

ПРЕПОРУКЕ 10

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.

Генерални секретаријат је креирао каталог сервиса система „е-владе“ и потписао меморандуме о техничкој сарадњи са институцијама које тренутно користе систем „е-владе“. Поред тога, у сарадњи са ГГФ-ом и Британском амбасадом у 2020. години креиран је образац Service Level Agreement (SLA) уговора којим ће се детаљно регулисати обавезе и одговорности институција за сваки поједини сервис. Са институцијама још увијек нису потписани SLA уговори, на што је у протеклом периоду утицала и епидемиолошка ситуација. Иако су дјелимично реализоване ове активности и даље није јасно прописана 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 11

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

Microsoft лиценце: Путем Enterprise Subscription Agreement (ESA) уговора који је за потребе институција БиХ закључило Министарство комуникација и транспорта са Microsoftom, Генерални секретаријат је преузео 92 лиценце M365 E3 и 20 лиценци Azure Monetary Commite ShrdSvr. Ради се о лиценцама за које су претплата и право коришћења кроз трогодишњи ESA уговор обезбијеђени у периоду од јула 2019. до јуна 2022. године. Након двије године трајања претплатничког ESA уговора са Microsoftom плаћа се закуп за све лиценце, а претходно наведене лиценце се не користе или се дјелимично користе. Планирање лиценци које се неће користити у уговореном периоду и/или планирање већег броја лиценци од потребног, те некоришћење уговорених лиценци изазивају непотребне трошкове.

PREPORUKA 12

Генерални секретаријат треба планирати стварно потребне врсте и количине лиценци те исте благовремено активирати и користити.

Набавка обнове лиценци и одржавања софтвера за контролу приступа и безбједности података: Ревизијом је констатовано да су лиценце за одржавања софтвера за контролу приступа и безбједности података истекле 11.2.2020. године, а уговор о набавци нових је потписан тек 30.12.2020. године. Наиме, Генерални

секретаријат због кашњења у усвајању буџета десет мјесеци није имао подршку за предметне лиценце. Закашњело закључивање уговора за обнову лиценци подразумијева да се мора платити одређена накнада за комплетан период за који подршка није плаћена. *Неблаговремено закључивање уговора, поред тога што је неекономично, представља ризик јер систем нема потребну техничку подршку у периоду кашњења, због чега овакве набавке и ситуације захтијевају свакако приоритетно рјешавање.*

ПРЕПОРУКА 13

Генерални секретаријат треба предузимати активности у циљу благовремених закључења уговора за обнову и одржавање лиценци.

Набавка уређаја за складиштење података (storage уређаја): Ревизијом поступка набавке и реализације исте констатовано је да је прихваћена понуда која у потпуности не задовољава техничку спецификацију. Наиме, тражено је да уређај садржи 2 процесора са 16 језгри минималне брзине 1,7 GHz, а прихваћен је уређај који има 2 процесора са 12 језгри минималне брзине 1,7 GHz. Постоји вјероватноћа да је претходно могло утицати на то да су и други понуђачи могли понудити уређаје лошијих карактеристика те да у овом случају нису били у равноправном положају.

ПРЕПОРУКА 14

Генерални секретаријат треба да обезбиједи да прихваћене понуде задовољавају све услове тражене тендерском документацијом.

9. СУДСКИ СПОРОВИ

Према евиденцијама и информацијама Генералног секретаријата активно је било пет судских спорова који се воде против Савјета министара БиХ и надлежних институција у оквиру Савјета министара БиХ. Ради се о парничним поступцима у вези с поступцима именовања директора Агенције за форензичка испитивања и вјештачења, Дирекције за цивилно ваздухопловство, Регулаторне агенције за комуникације ради поништења рјешења о именовању или поништењу поступка именовања, са утуженим разликама плата те радним споровима. За поступак по тужби у вези с именовањем директора Агенције за форензичка испитивања и вјештачења, покренут претходних година, Суд БиХ донио (након другостепене пресуде) рјешење о недопуштености ревизије те рјешење о изрицању судских пенала, а остали поступци су у току.

Према евиденцијама из Правобранилаштва БиХ постоје и спорови покренути ранијих година и текућој години у којима је тужен Савјет министара БиХ и друге институције БиХ по различитим питањима (радни спорови - оспоравање Одлуке Савјета министара о висини превоза, накнада штете због немогућности коришћења земљишта током ратних дешавања, накнада штете у види изгубљене добити и сл.).

ПРЕПОРУКА 15

Препоручујемо Савјету министара БиХ да посвети дужну пажњу судским споровима како би се исти ријешили у најбољем интересу институција БиХ. Везано за поступке именовања руководиоца институција исти требају бити проведени благовремено у складу са законским прописима, а како би се избјегле потенцијалне тужбе те друге посљедице.

10. КОМЕНТАРИ

Генерални секретаријат је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2020. годину. Анализом достављених коментара констатовали смо да исти углавном представљају потврду наших налаза и образложења с којима смо и током ревизије били упознати и које смо цијенили приликом сачињавања налаза и давања препорука. У коментарима је истакнут став у погледу оцјене налаза који су имали утицаја на мишљење ревизора (тачка 5.2. Извјештаја) као и у погледу налаза и препорука на које је у извјештају ревизије скренута пажња и неслагање са тиме да се исти наводе у извјештају ревизије Генералног секретаријата јер за исте није надлежан и одговоран Генерални секретаријат (тачка 4.1., 8. и 9. Извјештаја). Дјелимично смо прихватили образложења везано за скретање пажње на поглавље 4.1. Активности у надлежности Генералног секретаријата и Савјета министара БиХ. Детаљно појашњење појединих коментара, који нису прихваћени, дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину, који је достављен руководству Генералног секретаријата уз коначан Извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2020. 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, виши 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 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Генерални секретаријат Савјета министара БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	3.428.000	-12.500	3.415.500	3.061.569	90
Бруто плате и накнаде	2.295.000	-50.000	2.245.000	2.019.268	90
Накнаде трошкова запослених	305.000	50.000	355.000	350.522	99
Путни трошкови	142.000	-79.500	62.500	32.327	52
Издаци телефонских и пошт. услуга	85.000		85.000	69.968	82
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	23.000	12.000	35.000	28.647	82
Издаци за услуге превоза и горива	51.000	5.000	56.000	50.682	91
Унајмљивање имовине и опреме	58.000	-40.000	18.000	6.617	37
Издаци за текуће одржавање	94.000		94.000	72.314	77
Издаци за осигурање	13.000		13.000	6.609	51
Уговорене и друге посебне услуге	362.000	90.000	452.000	424.614	94
2. Капитални издаци	619.000	12.500	631.500	298.669	47
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	269.000	32.500	301.500	298.669	99
Набавка осталих сталних средстава	350.000	-20.000	330.000		0
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	4.047.000	0	4.047.000	3.360.238	83
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	4.047.000	0	4.047.000	3.360.238	83

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 24.02.2021. године.

Генерални секретар:
Роберт Видовић

Биланс стања на 31.12.2020. године

Генерални секретаријат Савјета министара БиХ

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	5.483	5.618	98
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	5.483	5.618	98
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	362.994	510.654	71
Стална средства	2.480.527	2.453.648	101
Исправка вриједности	2.117.533	1.942.994	109
Неотписана вриједност сталних средстава	362.994	510.654	71
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	368.476	516.272	71
3. Краткорочне обавезе и разграничења	594.629	222.872	267
Краткорочне текуће обавезе	132.977	42.616	312
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	201.991	180.256	112
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	259.662		
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	362.994	510.654	71
Извори средстава	362.994	510.654	71
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	957.623	733.526	131

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 24.02. 2021. године.

Генерални секретар:
Роберт Видовић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 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 2020. 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 2020. годину (Службени гласник БиХ број 46/20) 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 проневијере и остале незаконитости.

Датум, 16.03.2021. године
број: 06-16-1-1038-1/21

Генерални секретар

Роберт Видовић