



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*GENERALNOG TAJNIŠTVA VIJEĆA MINISTARA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GENERALNOG TAJNIŠTVA
VIJEĆA MINISTARA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 02-16-1-999/22

Sarajevo, srpanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK).....	9
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	10
1. KRITERIJI	10
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	10
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	13
3.1. Ustrojstvo i rukovođenje	13
3.2. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	14
3.3. Finacijsko upravljanje i kontrola	15
3.4. Unutarnja revizija	15
4. PRORAČUN	15
4.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti	16
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	17
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	17
5.1.1. Bruto plaće.....	18
5.1.2. Izdaci za putne troškove	18
5.1.3. Izdaci za uporabu vozila	18
5.2. Bilanca stanja	20
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	20
7. JAVNE NABAVE.....	22
8. OSTALO	22
8.1. IT revizija.....	22
KORIŠTENJE ZAJEDNIČKIH RESURSA SUSTAVA E-VLADE	22
MICROSOFT LICENCE	24
USPOSTAVLJANJE INTEROPERABILNOG INFORMACIJSKOG SUSTAVA – (IIS)	24
9. KOMENTARI	25
PRIVICI	25

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Generalnog tajništva Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Generalno tajništvo)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Generalnog tajništva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Generalnog tajništva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške,

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Generalnog tajništva za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Generalnog tajništva za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Skretanje pozornosti

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

- *netransparentno angažiranje vanjskih suradnika putem ugovora o djelu (točka 6. Izvješća);*
- *slabosti vezane za proces korištenja zajedničkih resursa sustava e-vlade (točka 8. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 22.7.2022. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK)

Izvešćem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu dano je šest preporuka, zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Od ukupnog broja danih preporuka, četiri preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identificirane u prethodnim izvješćima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, u skladu s tim, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tablici koja slijedi (Tablica 1.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ²	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	5.1.2.	Izdaci za putne troškove		●	●	
2.	5.1.3.	Izdaci za uporabu vozila		●		●
3.	6.	Upošljavanje		●	●	
4.				●		●
5.	8.1.	IT revizija		●		●
6.				●		●

Tablica 1. Preporuke za 2021. godinu

² Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o ministarstvima i drugim tijelima uprave Bosne i Hercegovine
- Poslovnik o radu Vijeća ministara BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Generalnog tajništva za 2020. godinu dao mišljenje sa rezervom na finansijska izvješća zbog neevidentiranja Informacijskog sustava za interoperabilnost (IIS) u poslovnim knjigama Generalnog tajništva i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na slabosti vezane za proces korištenja zajedničkih resursa sustava e-vlade i nabave licenci. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Generalno tajništvo je postupilo u skladu sa člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

³ Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

-  realizirane preporuke,
  preporuke čija je realizacija u tijeku,
  nerealizirane preporuke,
  preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Generalno tajništvo treba unaprijediti unutarnje kontrole u dijelu kompletiranja dokumentacije koja predstavlja nedvojbenu dokaz o isporučenoj robi, uslugama ili radovima te osigurati da se vrše nabave samo ugovorenih artikala.	Unutarnje kontrole su unaprijeđene tako da se priznavanje rashoda vrši na temelju kompletne dokumentacije, kojom se potvrđuje isporuka ugovorene nabave robe, usluga ili radova.	
2.	Uvažavajući činjenicu da se Vijeće ministara BiH, pored pitanja i tema na koje Ured za reviziju skreće pozornost, bavi i rješava i mnoga druga važna pitanja, bez namjere da određujemo prioritete, skrećemo pozornost na potrebu blagovremenog rješavanja gore navedenih pitanja koja također imaju financijski, sigurnosni i općedruštveni značaj.	Odluku o delegiranju točaka dnevnog reda na sjednicama Vijeća ministara BiH donosi predsjedatelj uz suglasnost zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara BiH te u tom smislu preporuku nije moguće ocijeniti.	
3.	Imajući u vidu ulogu i važnost funkcioniranja Povjerenstva za državnu imovinu te potencijalne posljedice njegovog nefunkcioniranja, smatramo da Vijeće ministara BiH treba hitno uspostaviti funkciju iste.	Odluku o delegiranju točaka dnevnog reda na sjednicama Vijeća ministara BiH donosi predsjedatelj uz suglasnost zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara BiH te u tom smislu preporuku nije moguće ocijeniti.	
4.	Generalno tajništvo je prilikom donošenja internih akata vezanih za uporabu službenih vozila kao i prilikom uporabe istih dužan poštovati propise koji reguliraju uporabu službenih vozila u institucijama BiH. Također, potrebno je za sva vozila koja se koriste osigurati uredne evidencije o uporabi istih te adekvatnu kontrolu njihovog korištenja.	Interni akt za uporabu vozila Generalnog tajništva usuglašen je sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH, međutim, evidencije o uporabi svih vozila nisu i dalje uredne i ne osiguravaju adekvatnu kontrolu nad njihovom uporabom.	
5.	Potrebno je osigurati adekvatno dokumentiranje povoda nastanka troškova reprezentacije u svim slučajevima, odnosno da su javna sredstva utrošena u svrhu reprezentacije korištena namjenski i transparentno.	Vezano za troškove eksterne reprezentacije utvrdili smo da je na većini računa dano adekvatno obrazloženje i povod nastanka i opravdanosti troška, međutim, za troškove interne reprezentacije nastavljen je praksa iz prethodnih godina da se troškovi realiziraju bez adekvatnog obrazloženja.	
6.	Potrebno je osigurati dosljednu primjenu zakonskih propisa u pogledu ocjenjivanja uposlenih.	Ocjenjivanje uposlenih u 2021. godini je izvršeno, a donesen je i Pravilnik o ocjenjivanju rada uposlenika u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH.	
7.	Preporučamo da se angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu koristi samo u izuzetnim slučajevima za konkretne poslove, a ne za poslove koji imaju karakter redovitih i sistematiziranih poslova.	I u 2021. godini je nastavljena praksa angažiranja osoba po osnovu ugovora o djelu na duže vremensko razdoblje, za obavljanje poslova koji	

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
		imaju karakter redovitih i sistematiziranih poslova.	
8.	Imajući u vidu važnost Strategije za razvoj e-uprave smatramo da je potrebno istu usvojiti što prije.	U tijeku su operativne aktivnosti na usvajanju Strateškog plana razvoja sustava e-uprave. Točnije, Generalno tajništvo je u suradnji sa Ministarstvom komunikacija i prometa BiH kreiralo Nacrt strateškog plana razvoja sustava e-vlade, ali isti još nije usvojilo Vijeće ministara BiH.	
9.	Tajništvo treba nastaviti provoditi aktivnosti na integraciji institucija u sustav e-vlade u skladu sa usvojenom Analizom sustava korištenja servisa „e-vlade“ i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija.	Tijekom 2021. godine Generalno tajništvo je realiziralo potpunu integraciju Agencije za poštanski promet na sustav e-vlade, te elektronsku poštu i/ili internetsku stranicu za još četiri institucije BiH. S obzirom na privremeno financiranje institucija i neusvajanje proračuna za 2021. godinu, kao i na odliv kadrova, nije bilo integracije većeg broja.	
10.	Potrebno je poduzeti daljnje aktivnosti na rješavanju pristupa servisima e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH i na realizaciji preporuka i dinamičkog plana aktivnosti danih u usvojenoj Analizi telekomunikacijskih rješenja.	Nisu poduzimane značajnije aktivnosti na povezivanju institucija u sustav e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH, što su bile preporuke ekspertnog tima za telekomunikacijska rješenja koje je usvojilo Vijeće ministara BiH.	
11.	Generalno tajništvo treba propisati podjelu obveza i odgovornosti institucija i Generalnog tajništva nad svim aspektima korištenja i održavanja resursa sustava e-vlade kako bi omogućili neprekidan rad svih segmenata sustava.	Generalno tajništvo nije u potpunosti propisalo podjelu obveza i odgovornosti institucija i Generalnog tajništva nad svim aspektima korištenja i održavanja resursa sustava e-vlade, kako bi omogućili neprekidan rad svih segmenata sustava.	
12.	Generalno tajništvo treba planirati stvarno potrebne vrste i količine licenci te iste pravodobno aktivirati i koristiti.	Generalno tajništvo je aktiviralo ranije preuzete licence i planiralo stvarno potrebne vrste i količine licenci za naredni ugovor.	
13.	Generalno tajništvo treba poduzimati aktivnosti u cilju pravodobnih zaključenja ugovora za obnovu i održavanje licenci.	Pravodobno su zaključeni ugovori za obnovu i održavanje licenci.	
14.	Generalno tajništvo treba osigurati da prihvaćene ponude zadovoljavaju sve uvjete tražene tenderskom dokumentacijom.	S obzirom na to da nije bilo kapitalnih ulaganja u 2021. godini, nismo u mogućnosti dati ocjenu realizacije dane preporuke.	
15.	Preporučamo Vijeću ministara BiH da posveti dužnu pozornost sudbenim sporovima kako bi se isti riješili u najboljem interesu institucija BiH. Vezano za postupke	Generalno tajništvo je dostavilo pregled aktivnih sudbenih sporova u 2021. godini koji se vode protiv Vijeća ministara BiH iz kojeg se vidi	

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
	imenovanja rukovoditelja institucija isti trebaju biti provedeni pravodobno u skladu sa zakonskim propisima, a kako bi se izbjegle potencijalne tužbe te druge posljedice.	da se tužbe delegiraju nadležnim institucijama na postupanje.	
Br. prep.	Preporuke iz izvješća ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća ranijih godina	Status
1.	Generalno tajništvo je dužno postupati po preporukama unutarnje revizije kao i preporukama Ureda za reviziju. (2018. godina)	Generalno tajništvo poduzima aktivnosti po danim preporukama unutarnje revizije i po danim preporukama Ureda za reviziju iz djelokruga svog rada.	
6.	Potrebno je okončati aktivnosti na donošenju internog akta kojim će se definirati područje službenih putovanja, a u svrhu efikasnog planiranja i organiziranja službenih putovanja. (2018. godina)	Koncem 2019. godine je donesen Pravilnik o definiranju troškova službenih putovanja u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH i Generalnom tajništvu u svrhu unapređenja planiranja i organiziranja službenih putovanja.	
7.	Preporučamo da se preispitaju žalbeni navodi te ubuduće više pozornosti posveti sadržaju tenderske dokumentacije i evaluaciji ponuda, a sve u cilju efikasnije provedbe planiranih procedura u skladu sa važećim propisima. (2018. godina)	Prilikom provedbe postupka javne nabave usluga aviokarata sa dužnom pozornošću se pristupalo izradi tenderske dokumentacije, evaluaciji ponuda i efikasnosti provedbe postupka.	

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u tijeku će biti predmetom daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realiziraju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizirane. U skladu s tim, u ovom izvješću nisu dane nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

3.1. Ustrojstvo i rukovođenje

Zakonom o Vijeću ministara BiH definirana su stalna tijela Vijeća ministara BiH, među kojima je i Generalno tajništvo. Nadležnosti Generalnog tajništva, ustrojstvo, način rada i rukovođenja i druga pitanja od značaja za rad Generalnog tajništva definirana su Odlukom o Generalnom tajništvu⁴. Poslovi iz nadležnosti Generalnog tajništva se organiziraju i obavljaju u četiri osnovne

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 41/03

organizacijske jedinice: administrativna služba, služba za materijalno-financijske i opće poslove, služba za informiranje i služba za protokolarne poslove i službi za održavanje i razvoj elektronskog poslovanja i „e-vlade“, koja je izjednačena sa samostalnom unutarnjom organizacijskom jedinicom. Generalnim tajništvom rukovodi generalni tajnik kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH na prijedlog predsjedatelja, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Generalni tajnik je počev od 1.4.2018. godine imenovan na mandat od pet godina.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Generalnog tajništva, koji je usvojilo Vijeće ministara BiH u 2018. godini, uređen je način rada i rukovođenja Generalnim tajništvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 61 izvršitelja.

Pored toga, odlukama Vijeća ministara BiH osnovana su i stalna stručna tijela Vijeća ministara BiH: Ured predsjedatelja Vijeća ministara BiH i Ured zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara BiH.

Odlukom o Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH⁵ definirana je nadležnost rada i način rukovođenja. Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Ureda predsjedatelja⁶ sistematizirana su radna mjesta za 17 osoba. Radom Ureda predsjedatelja Vijeća ministara BiH upravlja savjetnik - šef Ureda kojeg imenuje i razrješava predsjedatelj Vijeća ministara BiH.

Odlukom o Uredu zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara BiH⁷ definirane su nadležnosti Ureda, potpisivanje akata Ureda, broj uposlenih, prava iz radnog odnosa i način financiranja. Navedenom Odlukom definirano je da zamjenici predsjedatelja Vijeća ministara BiH imenuju po jednog savjetnika koji su im neposredno odgovorni za rad i koji svoje poslove obavljaju pri uredima resornih ministarstava, trenutno Ministarstva vanjskih poslova BiH i Ministarstva financija i trezora BiH. Rad ureda se financira iz proračuna institucija BiH, a putem Generalnog tajništva.

Pored toga, u skladu sa Odlukom o osnivanju Obavještajno-sigurnosno-savjetodavne službe donesen je Pravilnik o unutarnjem ustroju ove organizacijske jedinice i sistematizirana su radna mjesta za pet izvršitelja.

Ukupan broj izvršitelja, za koje su u svim navedenim organizacijskim jedinicama sistematizirana radna mjesta je 85.

3.2. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola u Generalnom tajništvu koje se odnose na priznavanje troškova interne reprezentacije.

Procesom revizije uočeno je da je u 2021. godini na većini računa kojima se pravdaju troškovi eksterne reprezentacije dano adekvatno obrazloženje i da se navodi i povod i opravdanost nastanka troška. Međutim, uvidom u pojedine fakture utvrdili smo da se za troškove interne reprezentacije - računi dostavljeni od Službe za zajedničke poslove institucija BiH koji se odnose na konzumiranje hrane, ne navode obrazloženja i povod nastanka troška, tako da nije osigurana dokumentacija kojom se potvrđuje povod i osnovanost nastanka troška u svakom konkretnom slučaju, kako je definirano internim aktima.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 41/03

⁶ Akt broj 01-1-547/03 od 24.12.2003. godine, 01-02-1424/05 od 17.5.2005. godine i 01-02-2-2570/12 od 13.9.2021. godine

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 17/16

3.3. Financijsko upravljanje i kontrola

Generalno tajništvo je sačinilo Mapu poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike te izradilo registar rizika, kao temeljne dokumente potrebne za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁸, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Mapa poslovnih procesa i Registar rizika su djelomično ažurirani u 2021. godini. Generalno tajništvo je izvršilo unos podataka u Modul FUK – PIFC aplikacije. Također, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH dostavljeno je Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

3.4. Unutarnja revizija

U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹⁰, Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH nadležna je za obavljanje unutarnje revizije u Generalnom tajništvu. Godišnjim planom unutarnje revizije za 2021. godinu, kao i Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2021.-2023. godina, Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH je planirala i obavila reviziju na temu „Financijsko upravljanje i kontrola-Upravljanje rizicima“. Izvješće o obavljenoj reviziji je dostavljeno u prosincu i dane su dvije preporuke (srednjeg i nižeg rizika) i zadovoljavajuće mišljenje uz manje nedostatke.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu¹¹ nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenom financiranju¹² koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, Generalnom tajništvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 4.047.000 KM (tekući izdaci 3.428.000 KM i kapitalni izdaci 619.000 KM), s tim da je 3.997.000 KM odobreno za financiranje rada Generalnog tajništva, Ureda predsjedatelja Vijeća ministara BiH, Obavještajno-sigurnosno-savjetodavne službe i Ureda zamjenika predsjedatelja, dok je 50.000 KM odobreno za program posebne namjene koji se vodi u Generalnom tajništvu, a za financiranje rada Povjerenstva za državnu imovinu.

Generalnom tajništvu su, u skladu s odlukama o privremenom financiranju, kroz operative planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 4.047.000 KM. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 3.229.520 KM.

⁸ Službeni glasnik BiH, br.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹² Službeni glasnik BiH, br.: 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

Generalno tajništvo je izvršilo prestrukturiranja rashoda proračuna, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH¹³, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 142.000 KM. Povećana su raspoloživa sredstva na poziciji ugovorene i druge posebne usluge (76.000 KM), naknade troškova uposlenih (50.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (13.000 KM) i na poziciji nabava materijala (3.000 KM), a umanjena su raspoloživa sredstva za iznajmljivanje imovine i opreme (38.000 KM), putne troškove (58.000 KM), bruto plaće i naknade (18.000 KM), tekuće održavanje (17.000 KM), telefonske i poštanske usluge (8.000 KM) te izdatke osiguranja i bankarskih usluga i usluga platnog prometa (3.000 KM).

4.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Odlukom Vijeća ministara BiH o Generalnom tajništvu¹⁴, a u skladu sa člankom 24. Zakona o Vijeću ministara BiH, uređene su nadležnosti Generalnog tajništva, ustrojstvo, način rada i rukovođenja i druga pitanja od značaja za rad Generalnog tajništva. Generalno tajništvo obavlja posebno poslove koji se odnose na:

- pripremu sjednica i sastanaka,
- vođenje zapisnika sa sjednica i provedba odluka Vijeća ministara BiH, odbora za unutarnju politiku i ekonomiju i drugih radnih tijela Vijeća ministara,
- vođenje evidencija,
- informiranje javnosti,
- protokol,
- administrativne, opće i tehničke poslove,
- materijalno-financijske poslove,
- objavljivanje odluka Vijeća ministara BiH u službenim glasilima te
- druge poslove koje mu odlukom dodijeli Vijeće ministara BiH.

Program rada: Program rada Generalnog tajništva za 2021. godinu Vijeće ministara BiH je usvojilo na 23. sjednici održanoj 29.12.2020. godine. U sačinjenom dokumentu je navedeno da je Program rada Generalnog tajništva usklađen sa definiranim srednjoročnim ciljem za razdoblje 2020.-2022. godina, a koji glasi „Unaprijediti kapacitete i kvalitetu rada u obavljanju poslova Vijeća ministara BiH i institucija BiH“. Također, definiran je cilj koji se odnosi na osiguravanje kvalitetnih i blagovremenih priprema sjednica Vijeća ministara BiH, čija realizacija će se organizirati putem programa Potpora radu Vijeća ministara BiH u okviru kojeg su definirani projekti Organizacijska i stručno-tehnička potpora radu Vijeća ministara BiH i Tehnička potpora stalnom tijelu Vijeća ministara BiH (Povjerenstvu za državnu imovinu).

U Programu rada Generalno tajništvo je navelo neke od osnovnih rizika koji bi mogli utjecati na provedbu planiranih aktivnosti. Kao mogući rizik detektiran je nedostatak financijskih sredstava za razvijanje i osuvremenjavanje institucije, s posebnim naglaskom na razvoj Odjela za održavanje i razvoj sustava elektroničkog poslovanja. Pored toga, kao rizik navedena je i nejednaka raspodjela radnog opterećenja, nedostatak obuka usklađenih s potrebama uposlenih te nepoznavanje stvarne uloge i važnosti rada Generalnog tajništva, te nedostatna potpora u profesionalnom radu. Epidemiološka situacija uzrokovana pandemijom virusa COVID-19. Programom rada Generalno tajništvo je u 2021. godini planiralo, u cilju poboljšanja poslovnog procesa institucije, pripremu nove odluke o Generalnom tajništvu, što nije realizirano.

¹³ Odluka o prestrukturiranju, broj 05-16-2-8651-2/21 od 19.11.2021. godine

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 41/03

U izjavi o odgovornosti ostvarivanja ciljeva Generalnog tajništva istaknuto je da su od tri glavna cilja utvrđena Programom rada za 2021. godinu dva cilja realizirana 100%, dok je realizacija utvrđenog cilja za izradu kriterija za utvrđivanje državne imovine izostala. Dano je obrazloženje odstupanja od planiranih rezultata. Sa druge strane, u potpunosti su realizirani planirani ciljevi u dijelu priprema, praćenja rada i realizacija sjednica Vijeća ministara BiH, vođenje zapisnika sa istih, vođenje evidencija, informiranja javnosti i protokolarnih poslova, kao i zadaci pružanja organizacijske i tehničke potpore radu predsjedatelja Vijeća ministara BiH.

Izvešće o radu: Generalno tajništvo je sačinilo Prijedlog izvješća o radu i 17.3.2022. godine dostavilo ga Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Do momenta obavljanja završne revizije (20.5.2022. godine) Vijeće ministara BiH nije razmatralo predmetni akt. Prema prezentiranim informacijama, u ovom aktu Generalno tajništvo je putem Administrativne službe u 2021. godini kontinuirano obavljalo poslove pripreme sjednica Vijeća ministara BiH. Kao značajan dio aktivnosti navodi se izrada i kontinuirano ažuriranje evidencije materijala dostavljenih za razmatranje i odlučivanje Vijeću ministara BiH, obavljanje konzultacija, koordinacije i pisana korespondencija s predlagačima materijala. Navedeno je da je u 2021. godini Vijeće ministara BiH održalo ukupno 43 sjednice, od čega su 22 redovite i 21 izvanredna sjednica, a koje su u potpunosti pripremljene, proračunate i obrađene od strane Generalnog tajništva. Pravodobno su sačinjeni i u proceduru upućeni usvojeni zaključci, obavještenja o zaključcima i zapisnici s navedenih sjednica. Na sjednicama Vijeća ministara BiH u izvještajnom razdoblju je razmotreno ukupno 858 točaka dnevnog reda, po kojima je i odlučivalo u okviru svojih nadležnosti. Prema prezentiranim podacima, i pored manjeg broja razmatranih i usvojenih materijala na sjednicama Vijeća ministara BiH, u odnosu na 2020. godinu, Generalno tajništvo je zaprimilo, obradilo i pripremio još 488 materijala koji se nalaze na pregledu materijala spremnih za razmatranje na sjednicama Vijeća ministara BiH. S obzirom na to da je, u skladu sa Zakonom o Vijeću ministara BiH, predsjedatelj Vijeća ministara BiH odgovoran za sazivanje sjednica, za predsjedavanje i za dnevni red sjednica, navedeni broj materijala koji je spreman za razmatranje, rezultat je zastoja u radu Vijeća ministara BiH. U parlamentarnu proceduru upućeno je osam prijedloga zakona utvrđenih na sjednicama Vijeća ministara BiH. Generalno tajništvo je sačinilo i Vijeću ministara BiH dostavilo Pregled realizacije zaključaka Vijeća ministara BiH za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine¹⁵ u kome je navedeno da je od ukupno 605 danih zaključaka 550 realizirano, a 55 nerealizirano.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Generalno tajništvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2021. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finacijska izvješća može se konstatirati da je Generalno tajništvo, poštujući Pravilnik o finacijskom izvješćivanju institucija BiH, sačinilo zabilješku bilančnih pozicija uz bilancu stanja, kao i detaljna obrazloženja strukture rashoda i izdataka po svim stavkama odobrenim za financiranje institucije u 2021. godini.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.229.520 KM, što je za 198.480 KM manje u odnosu na rashode odobrene za financiranje tekućih izdataka u 2021. godini. Realizacije sredstava evidentiranih na poziciji kapitalnih izdataka (619.000 KM) nije bilo.

¹⁵ Akt broj: 05-07-11209-96/21 od 28.3.2022. godine

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (2.155.096 KM), ugovorene i druge posebne usluge (422.945 KM), naknade troškova uposlenih (350.106 KM) te izdatke za tekuće održavanje (73.866 KM).

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 2.155.096 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.283.345 KM, a porezi i doprinosi 871.751 KM. Bruto plaće i naknade su za 135.828 KM veće u odnosu na prethodnu godinu, zbog povećanja broja uposlenih u 2021. godini. Prosječan broj uposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće i naknade plaća je 69.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Generalno tajništvo je izvršilo primjenu Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda za dva uposlena. Napredovanje unutar platnog razreda dodijeljenog radnom mjestu jedan uposleni je ostvario po osnovu stjecanja višeg stupnja stručnog zvanja, dok je drugi navedeno pravo ostvario po osnovu ocjene rada (državni službenik koji je eksterno premješten iz druge institucije). Ostali uposleni u Generalnom tajništvu ni u 2021. godini nisu ispunili uvjete za napredovanje unutar platnih razreda, jer ranije nisu ocjenjivani u kontinuitetu.

5.1.2. Izdaci za putne troškove

Izvaci za putne troškove iznosili su 55.504 KM, od čega se na službena putovanja u zemlji odnosi 9.015 KM, a na službena putovanja u inozemstvu 45.989 KM. U tijeku 2021. godine izvršeno je prestrukturiranje proračuna kojim su raspoloživa sredstva na poziciji putnih troškova umanjena za 58.000 KM, tako da su ukupno raspoloživa proračunska sredstva na ovoj poziciji iznosila 84.000 KM. Službena putovanja su se uglavnom odnosila na prisustva međunarodnim konferencijama, forumima, službenim posjetima, sastancima itd. Sektor za protokolarne poslove sačinio je godišnji okvirni plan međunarodnih aktivnosti predsjedatelja Vijeća ministara BiH, međutim, isti nije sačinjen u skladu sa stvarnim finansijskim uvjetima za predmetnu godinu. Postupcima revizije ustanovili smo da se prilikom pravdanja putnih naloga u određenim slučajevima ne prilaže sva relevantna dokumentacija. Uočeno je da uposleni uz nalog za službeno putovanje ne prilažu pozivna pisma ili drugu protokolarnu korespondenciju iz koje je vidljiva specifikacija troškova koje snosi organizator.

PREPORUKA 1

Potrebno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u pogledu načina pravdanja putnih troškova, pritom osiguravši svu relevantnu raspoloživu dokumentaciju kao temelj za pravilan i točan obračun putnog naloga za uposlene.

5.1.3. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2021. godini iznose 131.289 KM. Značajniji izdaci odnose se na gorivo (60.502 KM), usluge i materijal za popravke i održavanje vozila (52.025 KM) i nabavu autoguma (9.284 KM). Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave

i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁶, Generalnom tajništvu dano je pravo na korištenje sedam službenih vozila. Prema predloženoj dokumentaciji na 31.12.2021. godine Generalno tajništvo je i raspolagao sa sedam službenih vozila, od čega se tri službena vozila koriste za potrebe rada Ureda predsjedatelja, a četiri za rad Generalnog tajništva. Internim aktom¹⁷ pravo na korištenje vozila 24 sata dano je predsjedatelju Vijeća ministara BiH i generalnom tajniku.

Procesom revizije uočili smo da ne postoji cjelovita kontrola/nadzor nad uporabom službenih vozila. Naime, određeni putni nalozi za vozila nisu adekvatno i u cijelosti popunjeni, ne sadrže podatke o točenju goriva na pumpama, kao što su stanje kilometar sata u momentu točenja goriva, mjesto točenja, potpis i pečat benzinske pumpe koja je isporučila gorivo, potpis vozača da je vozilo preuzeo (prednja strana putnog naloga). Također su nečitko, neuredno i netočno popunjeni podaci o korištenju vozila, nije evidentirana ukupna prijeđena kilometraža (greške u sabiranju dnevno prijeđene kilometraže), loko vožnje preko 90 km i sl. Nadalje, uočena je neusuglašenost evidencija o prisustvu na poslu sa podacima navedenim u kolskim nalogima i evidencijama o službenim putovanjima. Sve navedeno može imati za posljedicu povećan rizik od nenamjerne uporabe službenih vozila.

PREPORUKA 2

Potrebno je za sva vozila koja se koriste osigurati uredne evidencija o uporabi istih kao i adekvatnu kontrolu njihovog korištenja.

Nadalje, procesom revizije konstatirano je da je prema informacijama iz Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH jedno vozilo (VW PASAT B8) još uvijek na korištenju u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH. Navedena informacija dokumentirana nam je dostavljanjem kopije Odluke o ustupanju vozila¹⁸ i potpisanim zapisnikom o preuzimanju vozila. Međutim, u Generalnom tajništvu nije evidentirano ustupljeno vozilo, niti su izdavani putni nalozi za predmetno vozilo u 2021. godini. Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH nisu definirane mogućnosti niti prava ustupanja vozila između institucija BiH. Iz razloga navedenih o potrebi za ustupanjem vozila, dobivenih iz Ureda predsjedatelja, procesom revizije nismo se mogli uvjeriti da je predmetno vozilo korišteno u slučajevima i okolnostima kada vozila Ureda predsjedatelja nisu u voznom stanju, a za potrebe neometanog funkcioniranja Ureda predsjedatelja i obavljanja redovitih poslova i aktivnosti predsjedatelja Vijeća ministara BiH. S obzirom na to da ustupljeno vozilo nije evidentirano u poslovnim evidencijama Generalnog tajništva niti je popisano na 31.12.2021. godine kao tuđe sredstvo, nije bilo moguće potvrditi osnovanost i namjenu korištenja ustupljenog službenog vozila. Odlukom Direkcije o ustupanju vozila definirano je da Ured predsjedatelja Vijeća ministara BiH snosi troškove uporabe vozila, dok troškove osiguranja i održavanja vozila snosi Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH. Postojeći propisi ne poznaju institut ustupanja službenih vozila te isto nije praksa u javnom sektoru. Stoga, navedeni aranžman ustupanja službenog vozila na korištenje između institucija predstavlja potencijalno rizik u pogledu odgovornosti za nastalu štetu na vozilu, eventualno otuđenje vozila, izdavanje naloga za uporabu korištenja službenog vozila i sl. *Uzimajući u obzir da ne postoji pravni temelj za ustupanje vozila između institucija BiH, potrebno je poduzeti aktivnosti na vraćanju*

¹⁶ Službeni glasnik BiH, br.: 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 81/14, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

¹⁷ Odluka o načinu korištenja službenih vozila u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH i Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH, broj 06-02-2-3239/14 od 24.12.2014. godine i broj 01,02-2-1180/20 od 14.4.2020. godine

¹⁸ Akt Direkcije broj 02-07-02-2-1019-1/20 od 26.5.2020. godine

ustupljenog vozila vlasniku te s tim u svezi osigurati potpunu kontrolu nad uporabom službenih vozila.

5.2. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 1.044.411 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.369.220 KM. Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.043.906.KM), obveze prema uposlenima (213.608 KM) i kratkoročne tekuće obveze (111.706KM).

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 1.043.906 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 780.912 KM. Povećanje na poziciji stalnih sredstava evidentirano je na temelju uknjižavanja u Modul stalnih sredstava interoperabilnog informacijskog sustava – softvera (705.401 KM) i elektronske opreme (259.662 KM) za koju su sredstva bila rezervirana u 2020. godini.

Generalno tajništvo je izvršilo popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisno povjerenstvo je sačinilo Izvješće o izvršenom redovitom popisu imovine, potraživanja i obveza sa stanjem na 31.12.2021. godine, koji je 2.2.2022. godine usvojio generalni tajnik. Prema usvojenom izvješću stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak sredstava. Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu. Izvršen je popis tuđih sredstava – Službe za zajedničke poslove institucija BiH, koja su na korištenju u Generalnom tajništvu, te su popisne liste usuglašene. Provedenim popisnom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu Generalnom tajništvu je odobreno 76 uposlenih. Na 31.12.2021. godine, Generalno tajništvo je imalo 70 uposlenih, od čega je 51 uposleno na neodređeno vrijeme, a 19 na određeno vrijeme¹⁹. Važećim pravilnicima o unutarnjim ustrojima i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je ukupno 85 radnih mjesta.

Analizirajući dinamiku kretanja uposlenih možemo konstatirati da je u 2021. godini putem javnog oglasa, uz prethodno dobivene suglasnosti Vijeća ministara BiH, izvršen prijem pet državnih službenika u radni odnos na neodređeno vrijeme²⁰, od čega su za rad u Generalom tajništvu primljene četiri osobe, a jedna osoba za obavljanje poslova u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH. Od navedenog broja, četiri osobe su u prethodnom razdoblju bile angažirane po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme. Pored toga, u 2021. godini bio je raspisan javni oglas za upošljavanje državnog službenika, na neodređeno vrijeme, u Generalnom tajništvu - stručnog savjetnika za suradnju s portparolima ministarstava i drugih institucija BiH. Međutim, isti je poništen, a kao razlog poništenja navodi se planirana reorganizacija Generalnog tajništva.

¹⁹ Podaci iz Obrascu 4.1. finansijskih izvješća za 2021. godinu

²⁰ Na temelju članka 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH

Putem ugovora o radu na određeno radno vrijeme u 2021. godini, uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH, angažirana su četiri državna službenika, od kojih su dva bila angažirana i u 2020. godini. Pored navedenih, putem ugovora o radu u 2021. godini angažirano je i šest uposlenika, od kojih se za tri osobe istek ugovora o radu na određeno vrijeme veže za prestanak mandata predsjedatelja/zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara BiH – savjetnik i tehnički tajnik u Uredu predsjedatelja, te savjetnik zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara BiH.

Za preostale uposlenike tijekom godine zaključeni su ugovori o radu četiri, odnosno pet puta na razdoblje od po tri mjeseca s prekidima od pet i više dana između ugovora, bez raspisivanja javnog oglasa za navedena radna mjesta. Zakonom o radu institucija BiH, definirano je da poslodavac može, bez provedbe natječajne procedure, izvršiti prijem u radni odnos uposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja opsega posla i iznenadnog odsustva uposlenika nije moguće pravodobno provesti javni oglas. Uzimajući u obzir navedenu odredbu Zakona o radu u institucijama BiH nismo se uvjerali da su ispunjeni uvjeti i pogledu hitnosti, a ugovori su zaključivani duže razdoblje od zakonom dozvoljenog.

PREPORUKA 3

Generalno tajništvo je dužno angažman osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme provoditi u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, rukovodeći se načelima zakonitosti i transparentnosti.

Nadalje, u 2021. godini radni odnos je prestao za tri osobe, a po osnovu sporazumnog prestanka radnog odnosa, otkaza ugovora o radu na neodređeno vrijeme te po osnovu rješenja o razrješenju savjetnika predsjedatelja Vijeća ministara BiH. Internih premještaja uposlenih i unapređenja nije bilo. Tri osobe koriste pravo na neplaćeno odsustvo, po osnovu imenovanja na druge mandatne funkcije, za što su donesena odgovarajuća rješenja.

Generalno tajništvo je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika za 2021. godinu. Izvješće o ocjenjivanju državnih službenika pravodobno je proslijeđeno Agenciji za državnu službu BiH. Također, u siječnju 2021. godine donesen je Pravilnik o ocjenjivanju rada uposlenika u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH i svi uposleni su ocijenjeni.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2021. godini su realizirani u neto iznosu od 37.565 KM. U tijeku godine putem ugovora o djelu angažirane su četiri osobe.

Značajnije naknade (neto 32.700 KM) isplaćene su za angažiranje dvije osobe, koje su putem

Nastavljena je praksa angažiranja osoba po osnovu ugovora o djelu u kontinuitetu što je neprihvatljivo, posebno imajući u vidu da se radi o javnom sektoru.

ugovora o djelu obavljale poslove veći dio godine. Za obavljanje poslova kontinuiranog snimanja i fotografiranja značajnijih zbivanja u Sarajevu na zahtjev Generalnog

tajništva, kompjutorsku obradu fotografija, praćenje sjednica Vijeća ministara BiH te svih aktivnosti predsjedatelja, generalnog tajnika, zamjenika predsjedatelja i ministara Vijeća ministara BiH po potrebi angažiran je vanjski suradnik, koji je navedene poslove obavljao 11 mjeseci uz mjesečnu naknadu od 700 KM. Pored toga, za potrebe Ureda predsjedatelja deset mjeseci angažiran je vanjski suradnik za obavljanje stručno-konzultativnih usluga, vezanih za analizu elektronskih i printanih medija u zemlji i inozemstvu, uz mjesečnu naknadu od 2.500 KM. Kao razlog angažiranja osoba po ugovoru o djelu za obavljanje poslova stručno

konzultativnih usluga u 2020. godini navedeno je upražnjeno jedno radno mjesto savjetnika u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH (za navedenu godinu). Međutim, uvidom u pregled sistematizacije radnih mjesta utvrdili smo da su i tijekom prve polovine 2021. godine svih šest sistematiziranih radnih savjetnika predsjedatelja bila popunjena, a da je istovremeno nastavljen angažman osoba po osnovu ugovora o djelu. Iz navedenog možemo konstatirati da se ne radi o kratkoročnom angažiranju i obavljanju jednokratnih, konkretnih poslova za koji se dobije određena naknada, što je ujedno i osnovna karakteristika ugovora o djelu.

Smatramo da je nastavljanje prakse angažiranja osoba po osnovu ugovora o djelu u kontinuitetu neprihvatljivo, posebno imajući u vidu da se radi o javnom sektoru i da nisu zadovoljena osnovna načela zakonitosti i transparentnosti.

Za preostale dvije osobe angažirane putem ugovora o djelu zaključeni su ugovori na mjesec dana, za što je isplaćena ugovorena naknada od 200 KM za obavljene usluga snimanja i 4.665 KM za usluge prevođenja (simultano prevođenje na sastancima s drugim dužnosnicima).

PREPORUKA 4

Preporučamo da se u skladu sa zakonskim propisima, koji reguliraju područje obligacijskih odnosa, ugovori o djelu zaključuju u posebnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.

7. JAVNE NABAVE

Generalno tajništvo je donijelo privremeni Plan javnih nabava za 2021. godinu, koji je tijekom godine mijenjan i dopunjava u skladu s uočenim potrebama tijekom razdoblja. Planovi javnih nabava objavljeni su na internetskoj stranici institucije, na kojoj su također objavljivane i odluke o dodjeli ugovora i odluke o poništenju postupaka. Lista zaključenih ugovora i njihova realizacija se objavljuje na godišnjoj razini. Postupke nabave u 2021. godini provodilo je stalno povjerenstvo imenovano odlukom generalnog tajnika.

Prema prezentiranim podacima²¹, Generalno tajništvo je u 2021. godini provelo 34 postupka javnih nabava ukupne vrijednosti 683.0167 KM bez PDV-a. Od navedenog broja, provedena su četiri otvorena postupka u vrijednosti od 356.685,64 KM, 14 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 279.400 KM i 16 izravnih sporazuma ukupne vrijednosti od 46.931 KM.

Na temelju pregledanih procedura javnih nabava vezanih za: nabavu goriva (91.596 KM), usluge održavanja servisa na sustavu e-vlade (42.720 KM), usluge održavanja web-platforme Vijeća ministara BiH (17.094 KM), nabavu usluga servisiranja vozila (72.938 KM), usluge nabave aviokarata (136.752 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

8. OSTALO

8.1. IT revizija

Korištenje zajedničkih resursa sustava e-vlade

Generalno tajništvo tijekom 2021. godine nije imalo kapitalnih ulaganja zbog neusvajanja proračuna za 2021. godinu. Navedeno je predstavljalo problem u radu servisa, s obzirom na to

²¹ Izvješće o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora/okvirnih sporazuma po vrsti postupka i predmetu nabave

da su proračunom za 2021. godinu planirani veći infrastrukturni projekti kao što su: zamjena servera kojima ističe potpora u siječnju 2022. godine, zamjena klima-uređaja, proširenje prostora na uređajima za pohranu podataka uslijed prelaska pojedinih institucija na DMS sustav kao i zamjena većeg dijela kompjutorske opreme. Pored prethodnog, nastavio se negativni trend odliva stručnih kadrova. U skladu sa navedenim, otežana je održivost sustava te u značajnoj mjeri onemogućeno njegovo unapređenje i daljnji razvoj.

Trenutno je 39 institucija BiH potpuno ili djelomično integrirano na sustav²² e-vlade, iako je Vijeće ministara BiH uložilo značajna sredstva (preko 2.000.000 KM) u ovaj sustav koji je primarno namijenjen pružanju IKT infrastrukture institucijama BiH. Pored navedenog, još 19 institucija koristi servis elektronskih konzultacija. Iako su uložena značajna financijska sredstva i planirano implementiranje postojećih servisa e-vlade za institucije BiH, institucijama je ostavljena mogućnost da same donose odluku o tome hoće li koristiti usluge e-vlade.

Prema procjeni Službe za održavanje i razvoj sustava elektronskog poslovanja i „e-vlade” (Služba za e-vladu), 68 institucija bi moglo djelomično ili u potpunosti biti integrirano u sustav e-vlade. Povezivanjem institucija na sustav e-vlade bi se stvorila mogućnost efikasnijeg rada korištenja svih resursa e-vlada sustava, a pored toga bi se mogle napraviti i određene uštede za korištenje interneta.

Generalno tajništvo je u suradnji sa Ministarstvom komunikacija i prometa BiH kreiralo Analizu sustava korištenja servisa „e-vlade” i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija. Vijeće ministara BiH je usvojilo ovaj dokument.

Tijekom 2021. godine Generalno tajništvo je zaprimilo određene zahtjeve za pristup resursima

e-vlade i realiziralo potpunu integraciju Agencije za poštanski promet na e-vladu, te elektronsku poštu za Zavod za izvršenje

kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH. Pored toga, otvorene su nove internetske stranice Ministarstva financija i trezora BiH, Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH, Agencije za poštanski promet BiH i Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH na platformi e-vlade. S obzirom na privremeno financiranje institucija u 2021. godini nije bilo značajnijih aktivnosti na proširenju broja institucija koje koriste „e-vladu”.

Usvojenom Analizom telekomunikacijskih rješenja (Analiza) je konstatirano da bi povezivanje institucija u sustav e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH pored financijskih ušteda donijelo i veću sigurnost i pouzdaniji rad sustava. U cilju brže realizacije dinamičkog plana Generalno tajništvo je kod Ministarstva komunikacija i prometa BiH iniciralo izmjenu zaključaka usvojenih na 140. sjednici Vijeća ministara BiH, u smislu da se zadužuju institucije BiH za realizaciju preporuka iz dinamičkog plana aktivnosti definiranih u usvojenoj Analizi. Nakon tri godine nisu izmijenjeni zaključci po ovom pitanju, nisu slane dodatne urgencije, niti je Generalno tajništvo poduzimalo značajnije radnje u cilju realizacije preporuka i dinamičkog plana aktivnosti iz usvojene Analize. Na prethodno su u određenoj mjeri utjecale tekuće okolnosti izazvane neusvajanjem proračuna i odlivom kadrova. Generalno tajništvo je kroz planiranje IPA III projekta sugeriralo Agenciji za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH da izvrši nabavu opreme za proširenje SDH mreže na sustav e-vlade.

²² Postojeća Služba za održavanje i razvoj elektronskog poslovanja i „e-vlade” GSVM BiH osigurava sljedeće servise, usluge i aplikacije za ostale institucije: aplikaciju elektronskih sjednica, implementiranje sigurnosnih standarda informacijskih sustava, održavanje aktivnog direktorija za sve uposlene i domene koje se nalaze na sustavu „e-vlade”, DNS servise, usluge internet pristupa, web-hosting, hosting domena, jedinstven web-portal VM BiH i CMS, antivirusnu zaštitu, jedinstvenu platformu za autentifikaciju i autorizaciju korisnika, jedinstvenu informacijsku platformu za servis upravljanja dokumentima institucija BiH, mogućnost korištenja storage prostora za zajedničke i personalne direktorije, mogućnost korištenja serverske infrastrukture „e-vlade” VM BiH, centralizirani sustav kontrole upravljanja printerima institucija, jedinstveni pristup registrima koji se nalaze na IDDEEA sustavu, povezivanje putem sigurnih VPN veza sa drugim institucijama prema potrebama, uspostavljanje, testiranje i održavanje redovitog “backup-a” sustava svih bitnih podataka, te kontrolu kvalitetnog izvođenja bilo kakvih radova na postojećoj mreži i servisima, bilo od strane vanjskih suradnika angažiranih u skladu sa procedurama ili od strane uposlenika Institucije.

PREPORUKA 5

Potrebno je poduzeti daljnje aktivnosti na rješavanju pristupa servisima e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH i na realizaciji preporuka i dinamičkog plana aktivnosti danih u usvojenoj Analizi telekomunikacijskih rješenja.

Generalno tajništvo je u suradnji sa Ministarstvom komunikacija i prometa BiH i Fondom za dobru upravu (GGF), te uz pomoć Britanske ambasade kreiralo Nacrt strategije za razvoj e-uprave u institucijama Vijeća ministara BiH za razdoblje 2021.–2025. godina. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH je započelo provedbu operativnih aktivnosti kako bi se Strategija uz prethodne zakonom predviđene aktivnosti podnijela Vijeću ministara BiH na usvajanje. Dakle, u tijeku su aktivnosti usvajanja ovog materijala na Vijeću ministara BiH.

Generalno tajništvo je kreiralo katalog servisa sustava „e-vlade“ i potpisao memorandume o tehničkoj suradnji sa institucijama koje trenutno koriste sustav „e-vlade“. Pored toga, u suradnji sa GGF-om i Britanskom ambasadom kreiran je obrazac Service Level Agreement (SLA) ugovora kojim će se detaljno regulirati obveze i odgovornosti institucija za svaki pojedini servis. Sa institucijama još uvijek nisu potpisani SLA ugovori, tako da i dalje nije jasno propisana podjela nadležnosti i obveza između institucija u pogledu održavanja opreme, aplikacija, servisa i ostalih resursa koje institucije imaju i koriste u sustavu e-vlade.

PREPORUKA 6

Generalno tajništvo treba propisati podjelu obveza i odgovornosti institucija i Generalnog tajništva nad svim aspektima korištenja i održavanja resursa sustava e-vlade, kako bi omogućili neprekidan rad svih segmenata sustava.

Microsoft licence

Kroz ESA ugovor koji je za potrebe institucija BiH zaključilo Ministarstvo komunikacija i prometa BiH sa Microsoftom, Generalno tajništvo je preuzelo 92 licence M365 E3 i 20 licenci Azure Monetary Commite ShrdSvr. Radi se o licencama za koje su pretplata i pravo korištenja kroz trogodišnji ESA ugovor osigurani u razdoblju od srpnja 2019. do lipnja 2022. godine. Prethodno navedene licence su aktivirane i koriste se u trećoj godini trajanja pretplatničkog ESA ugovora sa Microsoftom. Planirane su licence koje će se koristiti u narednom ugovorenom razdoblju i korigirane potrebne količine kako bi se izbjegli nepotrebni troškovi.

Uspostavljanje interoperabilnog informacijskog sustava – (IIS)

Generalno tajništvo je bilo uključeno u realizaciju uspostavljanja interoperabilnog informacijskog sustava – (IIS) u okviru Projekta „Tehnička potpora za unapređenje poslovnog okruženja i institucionalno jačanje - ICIS“. Generalno tajništvo je dobilo opremu i prateći IIS koji su mu dodijeljeni na temelju odluka o prijenosu nabavljenih stalnih sredstava Vlade Federacije BiH u okviru spomenutog Projekta.

Imenovano povjerenstvo Generalnog tajništva za prihvrat IIS je sredinom 2021. godine izvršilo procjenu vrijednosti opreme i softvera i dalo preporuku da se izvrši knjiženje softvera kao stalnog sredstva. Predmetni softver je evidentiran u svibnju 2021. godine u poslovnim knjigama Generalnog tajništva. Procijenjena vrijednost IIS se poklapa sa vrijednostima danim u odlukama Vlade Federacije BiH o prijenosu nabavljenog IIS.

Napominjemo da je IIS sa izvornim kodom preuzet 8.5.2019. godine, međutim, isti se još uvijek ne koristi u punom kapacitetu.

9. KOMENTARI

Generalno tajništvo je u ostavljenom roku dostavilo komentar na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu u kome su istakli da je u točki 3.1. Ustrojstvo i rukovođenje, pored navedenih osnovnih organizacijskih jedinica, potrebno navesti i samostalnu unutarnju organizacijsku jedinicu - Služba za održavanje i razvoj elektronskog poslovanja i „e-vlade“. Navedeni komentar je prihvaćen i u Izvješću je dopisana i samostalna unutarnja organizacijska jedinica. Izuzev navedene promjene, Izvješće nije mijenjano u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Generalnom tajništvu za 2021. godinu obavili su: Nataša Pavlović - viši revizor za finansijsku reviziju (voditelj tima), Slaviša Vuković - viši revizor za IT (član tima), Ivana Jurčević - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Azra Husić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	3.428.000	0	3.428.000	3.229.520	94
Bruto plaće i naknade	2.295.000	-18.000	2.277.000	2.155.096	95
Naknade troškova uposlenih	305.000	50.000	355.000	350.106	99
Putni troškovi	142.000	-58.000	84.000	55.504	66
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	85.000	-8.000	77.000	69.970	91
Izdaci za energiju i komunalne usluge		0	0	0	
Nabava materijala	23.000	3.000	26.000	20.875	80
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	51.000	13.000	64.000	62.293	97
Unajmljivanje imovine i opreme	58.000	-38.000	20.000	10.866	54
Izdaci za tekuće održavanje	94.000	-17.000	77.000	73.866	96
Izdaci za osiguranje	13.000	-3.000	10.000	7.998	80
Ugovorene i druge posebne usluge	362.000	76.000	438.000	422.945	97
2. Kapitalni izdaci	619.000	0	619.000	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	269.000	0	269.000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	350.000	0	350.000	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	4.047.000	0	4.047.000	3.229.520	80
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	4.047.000	0	4.047.000	3.229.520	80

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2022. godine.

Generalni tajnik
mr. Robert Vidović

Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	506	5.483	9
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	506	5.483	9
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	1.043.906	362.994	288
Stalna sredstva	3.427.470	2.480.527	138
Ispravka vrijednosti	2.383.565	2.117.533	113
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.043.906	362.994	288
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.044.411	368.476	283
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	325.315	594.629	55
Kratkoročne tekuće obveze	111.706	132.977	84
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	213.608	201.991	106
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	259.662	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	1.043.906	362.994	288
Izvori sredstava	1.043.906	362.994	288
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.369.220	957.623	143

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 02.03. 2022. godine.

Generalni tajnik
mr. Robert Vidović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Generalnog tajništva Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Generalno tajništvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2021. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu sa odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Generalnog tajništva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 11.04.2022. godine

Generalni tajnik

mr. Robert Vidović
