



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА САВЈЕТА МИНИСТРА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. 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 МИНИСТАРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-999/22

Сарајево, јул 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	9
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	10
1.	КРИТЕРИЈУМИ	10
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	10
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	14
3.1.	Организација и руковођење	14
3.2.	Функционисање система интерних контрола	15
3.3.	Финансијско управљање и контрола	15
3.4.	Интерна ревизија	15
4.	БУЏЕТ	16
4.1.	Активности из оквира надлежности	16
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	18
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	18
5.1.1.	Бруто плате	18
5.1.2.	Издаци за путне трошкове	19
5.1.3.	Издаци за употребу возила	19
5.2.	Биланс стања	20
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	21
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	23
8.	ОСТАЛО	23
8.1.	ИТ ревизија	23
	КОРИШЋЕЊЕ ЗАЈЕДНИЧКИХ РЕСУРСА СИСТЕМА Е-ВЛАДЕ	23
	MICROSOFT ЛИЦЕНЦЕ	25
	УСПОСТАВЉАЊЕ ИНТЕРОПЕРАБИЛНОГ ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА – (ИИС)	25
9.	КОМЕНТАРИ	26
ПРИЛОЗИ		26

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 31.12.2021. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Генералног секретаријата приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Генералног секретаријата је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Генералног секретаријата за 2021. 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 2021. 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 обезбиједо основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- *нетранспарентно ангажовање спољних сарадника путем уговора о дјелу (тачка 6. Извјештаја);*
- *слабости везане за процес коришћења заједничких ресурса система е-владе (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, 22.7.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2021. годину дато је шест препорука, због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима. Од укупног броја датих препорука, четири препоруке се односе на неправилности, недостатке и слабости идентификоване у претходним извјештајима, тј. није било значајнијих промјена у циљу њиховог отклањања те су, сходно томе, препоруке поновљене у 2021. години.

У табели која слиједи (Табела 1.) приказани су подаци о датим препорукама за 2021. годину.

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ²	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	5.1.2.	Издаци за путне трошкове		●	●	
2.	5.1.3.	Издаци за употребу возила		●		●
3.	6.	Запошљавање		●	●	
4.				●		●
5.	8.1.	ИТ ревизија		●		●
6.				●		●

Табела 1. Препоруке за 2021. годину

² Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

III 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 обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину³
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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 министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине
- Пословник о раду Савјета министара БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Генералног секретаријата за 2020. годину дала мишљење са резервом на финансијске извјештаје због неевидентирања Информационог система за интероперабилност (ИИС) у пословним књигама Генералног секретаријата и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на слабости везане за процес коришћења заједничких ресурса система е-владе и набавке лиценци. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

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 у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

³ Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 2.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су сљедећи симболи:

☑ реализоване препоруке, 🟡 препоруке чија је реализација у току, ✖ не реализоване препоруке, ② препоруке које нису могле бити оцијенене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
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.	Интерне контроле су унапријеђене тако да се признавање расхода врши на основу комплетне документације, којом се потврђује испорука уговорене набавке робе, услуга или радова.	☑
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 опшtedруштвени значај.	Одлуку о делегирању тачака дневног реда на сједницама Савјета министара БиХ доноси предсједавајући уз сагласност замјеника предсједавајућег Савјета министара БиХ те у том смислу препоруку није могуће оцијенити.	②
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.	Одлуку о делегирању тачака дневног реда на сједницама Савјета министара БиХ доноси предсједавајући уз сагласност замјеника предсједавајућег Савјета министара БиХ те у том смислу препоруку није могуће оцијенити.	②
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 евиденције о употреби истих те адекватну контролу њиховог коришћења.	Интерни акт за употребу возила Генералног секретаријата усаглашен је са Правилником Савјета министара БиХ, међутим, евиденције о употреби свих возила нису и даље уредне и не обезбјеђују адекватну контролу над њиховом употребом.	✖
5.	Потребно је обезбиједити адекватно документовање повода настанка трошкова репрезентације у свим случајевима, односно да су јавна средства утрошена у сврху репрезентације кориштена намјенски и транспарентно.	Везано за трошкове екстерне репрезентације утврдили смо да је на већини рачуна дато адекватно образложење и повод настанка и оправданости трошка, међутим, за трошкове интерне репрезентације настављена је пракса из претходних година да се трошкови реализују без адекватног образложења.	🟡

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
6.	Потребно је обезбиједити досљедну примјену законских прописа у погледу оцјењивања запослених.	Оцјењивање запослених у 2021. години је извршено, а донесен је и Правилник о оцјењивању рада запосленика у Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ.	
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.	И у 2021. години је настављена пракса ангажовања лица по основу уговора о дјелу на дужи временски период, за обављање послова који имају карактер редовних и систематизованих послова.	
8.	Имајући у виду важност Стратегије за развој е-управе сматрамо да је потребно исту усвојити што прије.	У току су оперативне активности на усвајању Стратешког плана развоја система е-управе. Тачније, Генерални секретаријат је у сарадњи са Министарством комуникација и транспорта БиХ креирао Нацрт стратешког плана развоја система е-владе, али исти још није усвојио Савјет министара БиХ.	
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.	Током 2021. године Генерални секретаријат је реализовао потпуну интеграцију Агенције за поштански саобраћај на систем е-владе, те електронску пошту и/или веб-страницу за још четири институције БиХ. С обзиром на привремено финансирање институција и неусвајање буџета за 2021. годину, као и на одлив кадрова, није било интеграције већег броја.	
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.	Нису предузимане значајније 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 усвојио Савјет министара БиХ.	
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.	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 омогућили непрекидан рад свих сегмената система.	

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
12.	Генерални секретаријат треба планирати стварно потребне врсте и количине лиценци те исте благовремено активирати и користити.	Генерални секретаријат је активирао раније преузете лиценце и планирао стварно потребне врсте и количине лиценци за наредни уговор.	✓
13.	Генерални секретаријат треба предузимати активности у циљу благовремених закључења уговора за обнову и одржавање лиценци.	Благовремено су закључени уговори за обнову и одржавање лиценци.	✓
14.	Генерални секретаријат треба обезбиједити да прихваћене понуде задовољавају све услове тражене тендерском документацијом.	С обзиром на то да није било капиталних улагања у 2021. години, нисмо у могућности дати оцјену реализације дате препоруке.	II
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 provedени благовремено у складу са законским прописима, а како би се избјегле потенцијалне тужбе те друге посљедице.	Генерални секретаријат је доставио преглед активних судских спорова у 2021. години који се воде против Савјета министара БиХ из којег се види да се тужбе делегирају надлежним институцијама на поступање.	✓
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја ранијих година	Оцјена реализације препорука из извјештаја ранијих година	Статус
1.	Генерални секретаријат је дужан поступати по препорукама интерне ревизије као и препорукама Канцеларије за ревизију. (2018. година)	Генерални секретаријат предузима активности по датим препорукама интерне ревизије и по датим препорукама Канцеларије за ревизију из дјелокруга свог рада.	●
6.	Потребно је окончати активности на доношењу интерног акта којим ће се дефинисати подручје службених путовања, а у сврху ефикасног планирања и организовања службених путовања. (2018. година)	Крајем 2019. године је донесен Правилник о дефинисању трошкова службених путовања у Кабинету предсједавајућег Вијећа министара БиХ и Генералном секретаријату у сврху унапређења планирања и организовања службених путовања.	✓
7.	Препоручујемо да се преиспитају жалбени наводи те убудуће више пажње посвети садржају тендерске документације и евалуацији понуда, а све у циљу ефикаснијег провођења планираних процедура у складу са важећим прописима. (2018. година)	Приликом провођења поступка јавне набавке услуга авио-карата са дужном пажњом се приступало изради тендерске документације, евалуацији понуда и ефикасности провођења поступка.	✓

Табела 2. Преглед реализације препорука

Напомена: Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно

томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

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

Законом о Савјету министара БиХ дефинисана су стална тијела Савјета министара БиХ, међу којима је и Генерални секретаријат. Надлежности Генералног секретаријата, организација, начин рада и руковођења и друга питања од значаја за рад Генералног секретаријата дефинисана су Одлуком о Генералном секретаријату⁴. Послови из надлежности Генералног секретаријата се организују и обављају у четири основне организационе јединице: административна служба, служба за материјално-финансијске и опште послове, служба за информисање и служба за протоколарне послове и служби за одржавање и развој електронског пословања и „е-владе“, која је изједначена са самосталном унутрашњом организационом јединицом. Генералним секретаријатом руководи генерални секретар којег именује и разрјешава Савјет министара БиХ на приједлог предсједавајућег, сходно Закону о државној служби у институцијама БиХ. Генерални секретар је почев од 1.4.2018. године именован на мандат од пет година.

Правилником о унутрашњој организацији Генералног секретаријата, који је усвојио Савјет министара БиХ у 2018. години, уређен је начин рада и руковођења Генералним секретаријатом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником су систематизована радна мјеста за 61 извршиоца.

Поред тога, одлукама Савјета министара БиХ основана су и стална стручна тијела Савјета министара БиХ: Кабинет предсједавајућег Савјета министара БиХ и Кабинет замјеника предсједавајућег Савјета министара БиХ.

Одлуком о Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ⁵ дефинисана је надлежност рада и начин руковођења. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Кабинета предсједавајућег⁶ систематизована су радна мјеста за 17 лица. Радом Кабинета предсједавајућег Савјета министара БиХ управља савјетник - шеф Кабинета којег именује и разрјешава предсједавајући Савјета министара БиХ.

Одлуком о Кабинету замјеника предсједавајућег Савјета министара БиХ⁷ дефинисане су надлежности Кабинета, потписивање аката Кабинета, број запослених, права из радног односа и начин финансирања. Наведеном Одлуком дефинисано је да замјеници предсједавајућег Савјета министара БиХ именују по једног савјетника који су им непосредно одговорни за рад и који своје послове обављају при кабинетима ресорних министарстава, тренутно Министарства иностраних послова БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ. Рад кабинета се финансира из буџета институција БиХ, а путем Генералног секретаријата.

⁴ Службени гласник БиХ, број 41/03

⁵ Службени гласник БиХ, број 41/03

⁶ Акт број 01-1-547/03 од 24.12.2003. године, 01-02-1424/05 од 17.5.2005. године и 01-02-2-2570/12 од 13.9.2021. године

⁷ Службени гласник БиХ, број 17/16

Поред тога, у складу са Одлуком о оснивању Обавјештајно-безбједносно-савјетодавне службе донесен је Правилник о унутрашњој организацији ове организационе јединице и систематизована су радна мјеста за пет извршилаца.

Укупан број извршилаца, за које су у свим наведеним организационим јединицама систематизована радна мјеста је 85.

3.2. Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола у Генералном секретаријату које се односе на признавање трошкова интерне репрезентације.

Процесом ревизије уочено је да је у 2021. години на већини рачуна којима се правдају трошкови екстерне репрезентације дато адекватно образложење и да се наводи и повод и оправданост настанка трошка. Међутим, увидом у поједине фактуре утврдили смо да се за трошкове интерне репрезентације - рачуни достављени од Службе за заједничке послове институција БиХ који се односе на конзумирање хране, не наводе образложења и повод настанка трошка, тако да није обезбијеђена документација којом се потврђује повод и основаност настанка трошка у сваком конкретном случају, како је дефинисано интерним актима.

3.3. Финансијско управљање и контрола

Генерални секретаријат је сачинио Мапу пословних процеса, утврдио и процијенио ризике те израдио регистар ризика, као основне документе потребне за успостављање система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁸, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Мапа пословних процеса и Регистар ризика су дјелимично ажурирани у 2021. години. Генерални секретаријат је извршио унос података у Модул ФУК – RIFC апликације. Такође, Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ достављен је Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

3.4. Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹⁰, Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ надлежна је за обављање интерне ревизије у Генералном секретаријату. Годишњим планом интерне ревизије за 2021. годину, као и Стратешким планом интерне ревизије за период 2021-2023. година, Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ је планирала и обавила ревизију на тему „Финансијско управљање и контрола-Управљање ризицима“. Извјештај о обављеној ревизији је достављен у децембру и дате су двије препоруке (средњег и нижег ризика) и задовољавајуће мишљење уз мање недостатке.

⁸ Службени гласник БиХ, бр.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁹ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 59/19

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину¹¹ није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању¹² користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину, Генералном секретаријату су одобрена средства у укупном износу од 4.047.000 КМ (текући издаци 3.428.000 КМ и капитални издаци 619.000 КМ), с тим да је 3.997.000 КМ одобрено за финансирање рада Генералног секретаријата, Кабинета предсједавајућег Савјета министара БиХ, Обавјештајно-безбједносно-савјетодавне службе и Кабинета замјеника предсједавајућег, док је 50.000 КМ одобрено за програм посебне намјене који се води у Генералном секретаријату, а за финансирање рада Комисије за државну имовину.

Генералном секретаријату су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 4.047.000 КМ. Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 3.229.520 КМ.

Генерални секретаријат је извршио реструктурисања расхода буџета, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ¹³, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 142.000 КМ. Повећана су расположива средства на позицији уговорене и друге посебне услуге (76.000 КМ), накнаде трошкова запослених (50.000 КМ), издаци за услуге превоза и горива (13.000 КМ) и на позицији набавка материјала (3.000 КМ), а умањена су расположива средства за изнајмљивање имовине и опреме (38.000 КМ), путне трошкове (58.000 КМ), бруто плате и накнаде (18.000 КМ), текуће одржавање (17.000 КМ), телефонске и поштанске услуге (8.000 КМ) те издатке осигурања и банкарских услуга и услуга платног промета (3.000 КМ).

4.1. Активности из оквира надлежности

Одлуком Савјета министара БиХ о Генералном секретаријату¹⁴, а у складу са чланом 24. Закона о Савјету министара БиХ, уређене су надлежности Генералног секретаријата, организација, начин рада и руковођења и друга питања од значаја за рад Генералног секретаријата. Генерални секретаријат обавља посебно послове који се односе на:

- припрему сједница и састанака,
- вођење записника са сједница и провођење одлука Савјета министара БиХ, одбора за унутрашњу политику и економију и других радних тијела Савјета министара,
- вођење евиденција,
- информисање јавности,
- протокол,
- административне, опште и техничке послове,
- материјално-финансијске послове,

¹¹ Службени гласник БиХ, број 46/20

¹² Службени гласник БиХ, бр.: 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

¹³ Одлука о реструктурисању, број 05-16-2-8651-2/21 од 19.11.2021. године

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 41/03

- објављивање одлука Савјета министара БиХ у службеним гласилима те
- друге послове које му одлуком додијели Савјет министара БиХ.

Програм рада: Програм рада Генералног секретаријата за 2021. годину Савјет министара БиХ је усвојио на 23. сједници одржаној 29.12.2020. године. У сачињеном документу је наведено да је Програм рада Генералног секретаријата усклађен са дефинисаним средњорочним циљем за период 2020-2022. година, а који гласи „Унаприједити капацитете и квалитет рада у обављању послова Савјета министара БиХ и институција БиХ“. Такође, дефинисан је циљ који се односи на обезбјеђење квалитетних и благовремених припрема сједница Савјета министара БиХ, чија реализација ће се организовати путем програма Подршка раду Савјета министара БиХ у оквиру којег су дефинисани пројекти Организациона и стручно-техничка подршка раду Савјета министара БиХ и Техничка подршка сталном тијелу Савјета министара БиХ (Комисији за државну имовину).

У Програму рада Генерални секретаријат је навео неке од основних ризика који би могли утицати на провођење планираних активности. Као могући ризик детектован је недостатак финансијских средстава за развијање и осавремењавање институције, с посебним нагласком на развој Одјељења за одржавање и развој система електроничког пословања. Поред тога, као ризик наведена је и неједнака расподјела радног оптерећења, недостатак обука усклађених с потребама запослених те непознавање стварне улоге и важности рада Генералног секретаријата, те недовољна подршка у професионалном раду - Епидемиолошка ситуација узрокована пандемијом вируса COVID-19. Програмом рада Генерални секретаријат је у 2021. години планирао, у циљу побољшања пословног процеса институције, припрему нове одлуке о Генералном секретаријату, што није реализовано.

У изјави о одговорности остваривања циљева Генералног секретаријата истакнуто је да су од три главна циља утврђена Програмом рада за 2021. годину два циља реализована 100%, док је реализација утврђеног циља за израду критеријума за утврђивање државне имовине изостала. Дато је образложење одступања од планираних резултата. Са друге стране, у потпуности су реализовани планирани циљеви у дијелу припрема, праћења рада и реализација сједница Савјета министара БиХ, вођење записника са истих, вођење евиденција, информисања јавности и протоколарних послова, као и задаци пружања организационе и техничке подршке раду предсједавајућег Савјета министара БиХ.

Извјештај о раду: Генерални секретаријат је сачинио Приједлог извјештаја о раду и 17.3.2022. године доставио га Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање. До момента обављања завршне ревизије (20.5.2022. године) Савјет министара БиХ није разматрао предметни акт. Према презентованим информацијама, у овом акту Генерални секретаријат је путем Административне службе у 2021. години континуирано обављао послове припреме сједница Савјета министара БиХ. Као значајан дио активности наводи се израда и континуирано ажурирање евиденције материјала достављених за разматрање и одлучивање Савјету министара БиХ, обављање консултација, координације и писана кореспонденција с предлагачима материјала. Наведено је да је у 2021. години Савјет министара БиХ одржао укупно 43 сједнице, од чега су 22 редовне и 21 ванредна сједница, а које су у потпуности припремљене, пропраћене и обрађене од стране Генералног секретаријата. Благовремено су сачињени и у процедуру упућени усвојени закључци, обавјештења о закључцима и записници с наведених сједница. На сједницама Савјета министара БиХ у извјештајном периоду је размотрено укупно 858 тачака дневног реда, по којима је и одлучивао у оквиру својих надлежности. Према презентованим подацима, и поред мањег броја разматраних и усвојених материјала на сједницама Савјета министара

БиХ, у односу на 2020. годину, Генерални секретаријат је запримио, обрадио и припремио још 488 материјала који се налазе на прегледу материјала спремних за разматрање на сједницама Савјета министара БиХ. С обзиром на то да је, у складу са Законом о Савјету министара БиХ, предсједавајући Савјета министара БиХ одговоран за сазивање сједница, за предсједавање и за дневни ред сједница, наведени број материјала који је спреман за разматрање, резултат је застоја у раду Савјета министара БиХ. У парламентарну процедуру упућено је осам приједлога закона утврђених на сједницама Савјета министара БиХ. Генерални секретаријат је сачинио и Савјету министара БиХ доставио Преглед реализације закључака Савјета министара БиХ за период од 01.01. до 31.12.2021. године¹⁵ у коме је наведено да је од укупно 605 датих закључака 550 реализовано, а 55 нереализовано.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Генерални секретаријат је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Генерални секретаријат, поштујући Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ, сачинио забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и детаљна образложења структуре расхода и издатака по свим ставкама одобреним за финансирање институције у 2021. години.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 3.229.520 КМ, што је за 198.480 КМ мање у односу на расходе одобрене за финансирање текућих издатака у 2021. години. Реализације средстава евидентираних на позицији капиталних издатака (619.000 КМ) није било.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (2.155.096 КМ), уговорене и друге посебне услуге (422.945 КМ), накнаде трошкова запослених (350.106 КМ) те издатке за текуће одржавање (73.866 КМ).

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

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 2.155.096 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 1.283.345 КМ, а порези и доприноси 871.751 КМ. Бруто плате и накнаде су за 135.828 КМ веће у односу на претходну годину, због повећања броја запослених у 2021. години. Просјечан број запослених у 2021. години за које су исплаћене бруто плате и накнаде плата је 69.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години Генерални секретаријат је извршио примјену Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда за два запослена. Напредовање унутар платног разреда додијељеног

¹⁵ Акт број: 05-07-11209-96/21 од 28.3.2022. године

радном мјесту један запослени је остварио по основу стицања вишег степена стручног звања, док је други наведено право остварио по основу оцјене рада (државни службеник који је екстерно премјештен из друге институције). Остали запослени у Генералном секретаријату ни у 2021. години нису испунили услове за напредовање унутар платних разреда, јер раније нису оцјењивани у континуитету.

5.1.2. Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове износили су 55.504 КМ, од чега се на службена путовања у земљи односи 9.015 КМ, а на службена путовања у иностранству 45.989 КМ. У току 2021. године извршено је реструктурисање буџета којим су расположива средства на позицији путних трошкова умањена за 58.000 КМ, тако да су укупно расположива буџетска средства на овој позицији износила 84.000 КМ. Службена путовања су се углавном односила на присуства међународним конференцијама, форумима, службеним посјетама, састанцима итд. Сектор за протоколарне послове сачинио је годишњи оквирни план међународних активности предсједавајућег Савјета министара БиХ, међутим, исти није сачињен сходно стварним финансијским условима за предметну годину. Поступцима ревизије установили смо да се приликом правдања путних налога у одређеним случајевима не прилаже сва релевантна документација. Уочено је да запослени уз налог за службено путовање не прилажу позивна писма или другу протоколарну кореспонденцију из које је видљива спецификација трошкова које сноси организатор.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је унаприједити систем интерних контрола у погледу начина правдања путних трошкова, притом обезбиједивши сву релевантну расположиву документацију као основ за правилан и тачан обрачун путног налога за запослене.

5.1.3. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2021. години износе 131.289 КМ. Значајнији издаци односе се на гориво (60.502 КМ), услуге и материјал за поправке и одржавање возила (52.025 КМ) и набавку ауто-гума (9.284 КМ). Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине¹⁶, Генералном секретаријату дато је право на коришћење седам службених возила. Према предложеној документацији на 31.12.2021. године Генерални секретаријат је и располагао са седам службених возила, од чега се три службена возила користе за потребе рада Кабинета предсједавајућег, а четири за рад Генералног секретаријата. Интерним актом¹⁷ право на коришћење возила 24 сата дато је предсједавајућем Савјета министара БиХ и генералном секретару.

Процесом ревизије уочили смо да не постоји цјеловита контрола/надзор над употребом службених возила. Наиме, одређени путни налози за возила нису адекватно и у цијелости попуњени, не садрже податке о точењу горива на пумпама, као што су стање километар сата у моменту точења горива, мјесто точења, потпис и печат бензинске пумпе која је испоручила гориво, потпис возача да је возило преузео (предња страна путног налога). Такође су нечитко, неуредно и нетачно попуњени подаци о коришћењу возила, није

¹⁶ Службени гласник БиХ, бр.: 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 81/14, 5/19, 81/19, 54/20 и 80/20

¹⁷ Одлука о начину коришћења службених возила у Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ и Генералном секретаријату Савјета министара БиХ, број 06-02-2-3239/14 од 24.12.2014. године и број 01,02-2-1180/20 од 14.4.2020. године

евидентирана укупна пређена километража (грешке у сабирању дневно пређене километраже), локо вожње преко 90 км и сл. Надаље, уочена је неусаглашеност евиденција о присуству на послу са подацима наведеним у колским налозима и евиденцијама о службеним путовањима. Све наведено може имати за посљедицу повећан ризик од ненамјенске употребе службених возила.

PREPORUKA 2

Потребно је за сва возила која се користе обезбиједити уредне евиденција о употреби истих као и адекватну контролу њиховог коришћења.

Надаље, процесом ревизије констатовано је да је према информацијама из Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ једно возило (VW PASAT B8) још увијек на коришћењу у Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ. Наведена информација документована нам је достављањем копије Одлуке о уступању возила¹⁸ и потписаним записником о преузимању возила. Међутим, у Генералном секретаријату није евидентирано уступљено возило, нити су издавани путни налози за предметно возило у 2021. години. Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ нису дефинисане могућности нити права уступања возила између институција БиХ. Из разлога наведених о потреби за уступањем возила, добијених из Кабинета предсједавајућег, процесом ревизије нисмо се могли увјерити да је предметно возило коришћено у случајевима и околностима када возила Кабинета предсједавајућег нису у возном стању, а за потребе несметаног функционисања Кабинета предсједавајућег и обављања редовних послова и активности предсједавајућег Савјета министара БиХ. С обзиром на то да уступљено возило није евидентирано у пословним евиденцијама Генералног секретаријата нити је пописано на 31.12.2021. године као туђе средство, није било могуће потврдити основаност и намјену коришћења уступљеног службеног возила. Одлуком Дирекције о уступању возила дефинисано је да Кабинет предсједавајућег Савјета министара БиХ сноси трошкове употребе возила, док трошкове осигурања и одржавања возила сноси Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ. Постојећи прописи не познају институт уступања службених возила те исто није пракса у јавном сектору. Стога, наведени аранжман уступања службеног возила на коришћење између институција представља потенцијално ризик у погледу одговорности за насталу штету на возилу, евентуално отуђење возила, издавање налога за употребу коришћења службеног возила и сл. *Узимајући у обзир да не постоји правни основ за уступање возила између институција БиХ, потребно је предузети активности на враћању уступљеног возила власнику те с тим у вези обезбиједити потпуну контролу над употребом службених возила.*

5.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 1.044.411 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 1.369.220 КМ. Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (1.043.906 КМ), обавезе према запосленима (213.608 КМ) и краткорочне текуће обавезе (111.706 КМ).

¹⁸ Акт Дирекције број 02-07-02-2-1019-1/20 од 26.5.2020. године

Стална средства исказана су у износу од 1.043.906 KM, што је у односу на претходну годину више за 780.912 KM. Повећање на позицији сталних средстава евидентирано је на основу укњижавања у Модул сталних средстава интероперабилног информационог система – софтвера (705.401 KM) и електронске опреме (259.662 KM) за коју су средства била резервисана у 2020. години.

Генерални секретаријат је извршио попис сталних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2021. године. Пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном редовном попису имовине, потраживања и обавеза са стањем на 31.12.2021. године, који је 2.2.2022. године усвојио генерални секретар. Према усвојеном извјештају стварно стање средстава и обавеза усклађено је са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак средстава. Обрачун амортизације извршен је појединачно по сваком сталном средству. Извршен је попис туђих средстава – Службе за заједничке послове институција БиХ, која су на коришћењу у Генералном секретаријату, те су пописне листе усаглашене. Проведеним пописном нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Генералном секретаријату је одобрено 76 запослених. На 31.12.2021. године, Генерални секретаријат је имао 70 запослених, од чега је 51 запослено на неодређено вријеме, а 19 на одређено вријеме¹⁹. Важећим правилницима о унутрашњим организацијама и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 85 радних мјеста.

Анализирајући динамику кретања запослених можемо констатовати да је у 2021. години путем јавног огласа, уз претходно добијене сагласности Савјета министара БиХ, извршен пријем пет државних службеника у радни однос на неодређено вријеме²⁰, од чега су за рад у Генералном секретаријату примљена четири лица, а једно лице за обављање послова у Кабинету председавајућег Савјета министара БиХ. Од наведеног броја, четири лица су у претходном периоду била ангажована по основу уговора о раду на одређено вријеме. Поред тога, у 2021. години био је расписан јавни оглас за запошљавање државног службеника, на неодређено вријеме, у Генералном секретаријату - стручног савјетника за сарадњу с портпаролима министарстава и других институција БиХ. Међутим, исти је поништен, а као разлог поништења наводи се планирана реорганизација Генералног секретаријата.

Путем уговора о раду на одређено радно вријеме у 2021. години, уз сагласност Агенције за државну службу БиХ, ангажована су четири државна службеника, од којих су два била ангажована и у 2020. години. Поред наведених, путем уговора о раду у 2021. години ангажовано је и шест запосленика, од којих се за три лица истек уговора о раду на одређено вријеме веже за престанак мандата председавајућег/замјеника председавајућег Савјета министара БиХ – савјетник и технички секретар у Кабинету председавајућег, те савјетник замјеника председавајућег Савјета министара БиХ.

¹⁹ Подаци из Обрасца 4.1. финансијских извјештаја за 2021. годину

²⁰ На основу члана 21. Закона о државној служби у институцијама БиХ

За преостале запосленике током године закључени су уговори о раду четири, односно пет пута на период од по три мјесеца с прекидима од пет и више дана између уговора, без расписивања јавног огласа за наведена радна мјеста. Законом о раду институција БиХ, дефинисано је да послодавац може, без провођења конкурсне процедуре, извршити пријем у радни однос запосленика на одређено вријеме до три мјесеца, када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће благовремено провести јавни оглас.

Узимајући у обзир наведену одредбу Закона о раду у институцијама БиХ нисмо се увјерили да су испуњени услови и погледу хитности, а уговори су закључивани дужи период од законом дозвољеног.

ПРЕПОРУКА 3

Генерални секретаријат је дужан да ангажман лица путем уговора о раду на одређено вријеме проводи у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, руководећи се принципима законитости и транспарентности.

Надаље, у 2021. години радни однос је престао за три лица, а по основу споразумног престанка радног односа, отказа уговора о раду на неодређено вријеме те по основу рјешења о разрешењу савјетника председавајућег Савјета министара БиХ. Интерних премјештаја запослених и унапређења није било. Три лица користе право на неплаћено одсуство, по основу именовања на друге мандатне функције, за што су донесена одговарајућа рјешења.

Генерални секретаријат је извршио оцјењивање државних службеника и запосленика за 2021. годину. Извјештај о оцјењивању државних службеника благовремено је прослијеђен Агенцији за државну службу БиХ. Такође, у јануару 2021. године донесен је Правилник о оцјењивању рада запосленика у Кабинету председавајућег Савјета министара БиХ и сви запослени су оцијењени.

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу у 2021. години су реализовани у нето износу од 37.565 КМ. У току године путем уговора о дјелу ангажована су четири лица.

Значајније накнаде (нето 32.700 КМ) исплаћене су за ангажовање два лица, који су путем

Настављена је пракса ангажовања лица по основу уговора о дјелу у континуитету што је неприхватљиво, посебно имајући у виду да се ради о јавном сектору.

уговора о дјелу обављали послове већи дио године. За обављање послова континуираног снимања и фотографисања значајнијих збивања у Сарајеву на захтјев

Генералног секретаријата, компјутерску обраду фотографија, праћење сједница Савјета министара БиХ те свих активности председавајућег, генералног секретара, замјеника председавајућег и министара Савјета министара БиХ по потреби ангажован је спољни сарадник, који је наведене послове обављао 11 мјесеци уз мјесечну накнаду од 700 КМ. Поред тога, за потребе Кабинета председавајућег десет мјесеци ангажован је спољни сарадник за обављање стручно-консултативних услуга, везаних за анализу електронских и принтаних медија у земљи и иностранству, уз мјесечну накнаду од 2.500 КМ. Као разлог ангажовања лица по уговору о дјелу за обављање послова стручно консултативних услуга у 2020. години наведено је упражњено једно радно мјесто савјетника у Кабинету председавајућег Савјета министара БиХ (за наведену годину). Међутим, увидом у преглед систематизације радних мјеста утврдили смо да су и током прве половине 2021. године свих шест систематизованих радних савјетника председавајућег била попуњена, а да је истовремено настављен ангажман лица по основу уговора о дјелу. Из наведеног

можемо констатовати да се не ради о краткорочном ангажовању и обављању једнократних, конкретних послова за који се добије одређена накнада, што је уједно и основна карактеристика уговора о дјелу.

Сматрамо да је настављање праксе ангажовања лица по основу уговора о дјелу у континуитету неприхватљиво, посебно имајући у виду да се ради о јавном сектору и да нису задовољени основни принципи законитости и транспарентности.

За преостала два лица ангажована путем уговора о дјелу закључени су уговори на мјесец дана, за што је исплаћена уговорена накнада од 200 КМ за обављене услуга снимања и 4.665 КМ за услуге превођења (симултано превођење на састанцима с другим званичницима).

ПРЕПОРУКА 4

Препоручујемо да се у складу са законским прописима, који регулишу подручје облигационих односа, уговори о дјелу закључују у посебним и оправданим случајевима и то за конкретне послове који се јављају повремено.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Генерални секретаријат је донио привремени План јавних набавки за 2021. годину, који је током године мијењан и допуњаван сходно уоченим потребама током периода. Планови јавних набавки објављени су на интернетској страници институције, 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. Поступке набавке у 2021. години проводила је стална комисија именована одлуком генералног секретара.

Према презентованим подацима²¹, Генерални секретаријат је у 2021. години провео 34 поступка јавних набавки укупне вриједности 683.0167 КМ без ПДВ-а. Од наведеног броја, проведена су четири отворена поступка у вриједности од 356.685,64 КМ, 14 конкурентских поступака у вриједности од 279.400 КМ и 16 директних споразума укупне вриједности од 46.931 КМ.

На основу прегледаних процедура јавних набавки везаних за: набавку горива (91.596 КМ), услуге одржавања сервиса на систему е-владе (42.720 КМ), услуге одржавања веб-платформе Савјета министара БиХ (17.094 КМ), набавку услуга сервисирања возила (72.938 КМ), услуге набавке авио-карата (136.752 КМ) нису уочене значајније неправилности и недостаци.

8. ОСТАЛО

8.1. ИТ ревизија

Коришћење заједничких ресурса система е-владе

Генерални секретаријат током 2021. године није имао капиталних улагања због неусвајања буџета за 2021. годину. Наведено је представљало проблем у раду сервиса,

²¹ Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора/оквирних споразума по врсти поступка и предмету набавке

с обзиром на то да су буџетом за 2021. годину планирани већи инфраструктурни пројекти као што су: замјена сервера којима истиче подршка у јануару 2022. године, замјена клима-уређаја, проширење простора на уређајима за похрану података услјед преласка појединих институција на ДМС систем као и замјена већег дијела компјутерске опреме. Поред претходног, наставио се негативни тренд одлива стручних кадрова. У складу са наведеним, отежана је одрживост система те у значајној мјери онемогућено његово унапређење и даљи развој.

Тренутно је 39 институција БиХ потпуно или дјелимично интегрисано на систем²² е-влада, иако је Савјет министара БиХ уложио значајна средства (преко 2.000.000 КМ) у овај систем који је примарно намијењен пружању ИКТ инфраструктуре институцијама БиХ. Поред наведеног, још 19 институција користи сервис електронских консултација. Иако су уложена значајна финансијска средства и планирана имплементација постојећих сервиса е-влада за институције БиХ, институцијама је остављена могућност да саме доносе одлуку о томе да ли ће користити услуге е-влада.

Према процјени Службе за одржавање и развој система електронског пословања и „е-влада“ (Служба за е-владу), 68 институција би могло дјелимично или у потпуности бити интегрисано у систем е-влада. Повезивањем институција на систем е-влада би се створила могућност ефикаснијег рада коришћења свих ресурса е-влада система, а поред тога би се могле направити и одређене уштеде за коришћење интернета.

Генерални секретаријат је у сарадњи са Министарством комуникација и транспорта БиХ креирао Анализу система коришћења сервиса „е-влада“ и могућности коришћења сервиса од стране других институција. Савјет министара БиХ је усвојио овај документ.

Током 2021. године Генерални секретаријат је запримио одређене захтјеве за приступ

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

ресурсима е-влада и реализовао потпуну интеграцију Агенције за поштански саобраћај на е-владу, те електронску пошту за Завод за

извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ. Поред тога, отворене су нове веб-странице Министарства финансија и трезора БиХ, Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ, Агенције за поштански саобраћај БиХ и Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ на платформи е-влада. С обзиром на привремено финансирање институција у 2021. години није било значајнијих активности на проширењу броја институција које користе „е-владу“.

Усвојеном Анализом телекомуникационих рјешења (Анализа) је констатовано да би повезивање институција у систем е-влада путем мрежа у власништву институција БиХ поред финансијских уштеда донијело и већу безбједност и поузданији рад система. У циљу брже реализације динамичког плана Генерални секретаријат је код Министарства комуникација и транспорта БиХ иницирао измјену закључака усвојених на 140. сједници Савјета министара БиХ, у смислу да се задужују институције БиХ за реализацију препорука из динамичког плана активности дефинисаних у усвојеној Анализи. 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 у одређеној мјери

²² Постојећа Служба за одржавање и развој електронског пословања и „е-влада“ ГССМ БиХ обезбјеђује следеће сервисе, услуге и апликације за остале институције: апликацију електронских сједница, имплементацију безбједносних стандарда информационог система, одржавање активног директоријума за све запослене и домене које се налазе на систему „е-влада“, 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 директоријуме, могућност коришћења серверске инфраструктуре „е-влада“ СМ БиХ, централизовани систем контроле управљања принтерима институција, јединствени приступ регистрима који се налазе на IDDEEA систему, повезивање путем сигурних VPN веза са другим институцијама према потребама, успостављање, тестирање и одржавање редовног „backup-а“ система свих битних података, те контролу квалитетног извођења било каквих радова на постојећој мрежи и сервисима, било од стране спољњих сарадника ангажованих у складу са процедурама или од стране запосленика Институције.

утицале текуће околности изазване неусвајањем буџета и одливом кадрова. Генерални секретаријат је кроз планирање IPA III пројекта сугерисао Агенцији за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ да изврши набавку опреме за проширење SDH мреже на систем е-владе.

ПРЕПОРУКА 5

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 у сарадњи са Министарством комуникација и транспорта БиХ и Фондом за добру управу (GGF), те уз помоћ Британске амбасаде креирао Нацрт стратегије за развој е-управе у институцијама Савјета министара БиХ за период 2021–2025. година. Министарство комуникација и транспорта БиХ је започело провођење оперативних активности како би се Стратегија уз претходне законом предвиђене активности поднијела Савјету министара БиХ на усвајање. Дакле, у току су активности усвајања овог материјала на Савјету министара БиХ.

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 GGF-ом и Британском амбасадом 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, тако да 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 6

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

Кроз ESA уговор који је за потребе институција БиХ закључило Министарство комуникација и транспорта БиХ са Microsoft-ом, 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. Претходно наведене лиценце су активирани и користе се у трећој години трајања претплатничког ESA уговора са Microsoft-ом. Планиране су лиценце које ће се користити у наредном уговореном периоду и кориговане потребне количине како би се избјегли непотребни трошкови.

Успостављање интероперабилног информационог система – (ИИС)

Генерални секретаријат је био укључен у реализацију успостављања интероперабилног информационог система – (ИИС) у оквиру Пројекта „Техничка подршка за унапређење пословног окружења и институционално јачање - ICIS“. Генерални секретаријат је добио

опрему и пратећи ИИС који су му додијељени на основу одлука о преносу набављених сталних средстава Владе Федерације БиХ у оквиру поменутог Пројекта.

Именована комисија Генералног секретаријата за прихват ИИС је средином 2021. године извршила процјену вриједности опреме и софтвера и дала препоруку да се изврши књижење софтвера као сталног средства. Предметни софтвер је евидентиран у мају 2021. године у пословним књигама Генералног секретаријата. Процијењена вриједност ИИС се поклапа са вриједностима датим у одлукама Владе Федерације БиХ о преносу набављеног ИИС.

Напомињемо да је ИИС са изворним кодом преузет 8.5.2019. године, међутим, исти се још увијек не користи у пуном капацитету.

9. КОМЕНТАРИ

Генерални секретаријат је у остављеном року доставио коментар на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину у коме су истакли да је у тачки 3.1. Организација и руковођење, поред наведених основних организационих јединица, потребно навести и самосталну унутрашњу организациону јединицу - Служба за одржавање и развој електронског пословања и „е-владе“. Наведени коментар је прихваћен и у Извјештају је дописана и самостална унутрашња организациона јединица. Изузев наведене промјене, Извјештај није мијењан у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Генералном секретаријату за 2021. годину обавили су: Наташа Павловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Славиша Вуковић - виши ревизор за ИТ (члан тима), Ивана Јурчевић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Азра Хусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Павловић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, с.р.

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

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Генерални секретаријат Савјета министара БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	3.428.000	0	3.428.000	3.229.520	94
Бруто плате и накнаде	2.295.000	-18.000	2.277.000	2.155.096	95
Накнаде трошкова запослених	305.000	50.000	355.000	350.106	99
Путни трошкови	142.000	-58.000	84.000	55.504	66
Издаци телефонских и поштанских услуга	85.000	-8.000	77.000	69.970	91
Издаци за енергију и комуналне услуге		0	0	0	
Набавка материјала	23.000	3.000	26.000	20.875	80
Издаци за услуге превоза и горива	51.000	13.000	64.000	62.293	97
Унајмљивање имовине и опреме	58.000	-38.000	20.000	10.866	54
Издаци за текуће одржавање	94.000	-17.000	77.000	73.866	96
Издаци за осигурање	13.000	-3.000	10.000	7.998	80
Уговорене и друге посебне услуге	362.000	76.000	438.000	422.945	97
2. Капитални издаци	619.000	0	619.000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	269.000	0	269.000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	350.000	0	350.000	0	0
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	4.047.000	0	4.047.000	3.229.520	80
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	4.047.000	0	4.047.000	3.229.520	80

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2022. године.

Генерални секретар
мр Роберт Видовић

Биланс стања на 31.12.2021. године

Генерални секретаријат Савјета министара БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	506	5.483	9
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	506	5.483	9
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	1.043.906	362.994	288
Стална средства	3.427.470	2.480.527	138
Исправка вриједности	2.383.565	2.117.533	113
Неотписана вриједност сталних средстава	1.043.906	362.994	288
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	1.044.411	368.476	283
3. Краткорочне обавезе и разграничења	325.315	594.629	55
Краткорочне текуће обавезе	111.706	132.977	84
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	213.608	201.991	106
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	259.662	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	1.043.906	362.994	288
Извори средстава	1.043.906	362.994	288
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.369.220	957.623	143

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

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03. 2022. године

Генерални секретар
мр 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 2021. 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 одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) 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, 11.04.2022. године

Генерални секретар

мр Роберт Видовић
