



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА САВЈЕТА МИНИСТРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2022. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	6
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	6
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
4.	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	9
5.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	10
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
7.	БУЏЕТ ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА 2022. ГОДИНУ	12
8.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
8.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	13
8.1.1.	Путни трошкови	13
8.1.2.	Издаци за употребу возила	14
8.1.3.	Услуге репрезентације	15
8.2.	Биланс стања	16
9.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	16
9.1.	Уговори о дјелу	16
9.2.	Запошљавање на одређено вријеме	17
10.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	17
11.	ОСТАЛО	17
11.1.	ИТ ревизија	17
	КОРИШЋЕЊЕ ЗАЈЕДНИЧКИХ РЕСУРСА СИСТЕМА Е-ВЛАДЕ	18
12.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	21
ПРИЛОЗИ		21

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

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Генералног секретаријата Савјета министара БиХ** (у даљем тексту: Генерални секретаријат) који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. 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 31.12.2022. 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 на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ,

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).

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

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Генералног секретаријата за 2022. 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 2022. 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:

- слабости везане за процес коришћења заједничких ресурса система е-владе (тачка 11.1. 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, 24.7.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с.р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Генералног секретаријата за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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 подразумијевају 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 коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину²
- 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 2022. 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 ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу).

² Службени гласник БиХ, број: 42/22

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Генералног секретаријата за 2021. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на нетранспарентно ангажовање спољних сарадника путем уговора о дјелу и на слабости везане за процес коришћења заједничких ресурса система е-владе.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препоруке из претходног периода чија је реализација била у току нису поновљене, али се њихова реализација континуирано прати у наредном периоду.

Утврдили смо да је Генерални секретаријат у 2022. години од укупно 11 претходно датих препорука, реализовао једну, реализација три препоруке је у току, шест препорука није реализовао, док једна препорука више није релевантна за праћење.

У наредној табели (Табела 1) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1.	Потребно је унаприједити систем интерних контрола у погледу начина правдања путних трошкова, при том обезбиједивши сву релевантну расположиву документацију као основ за правилан и тачан обрачун путног налога за запослене.	Генерални секретаријат још увијек није успоставио ефикасне контроле над реализацијом издатака за службена путовања.	✗
2.	Потребно је за сва возила која се користе обезбиједити уредне евиденције о употреби истих као и адекватну контролу њиховог коришћења.	Евиденције о употреби свих возила и даље нису уредне и поуздане тако да није обезбијеђена адекватна контрола над употребом тих возила.	✗
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.	Иако је у односу на претходну годину ангажован мањи број лица ипак је и у 2022. години за два лица ангажман послјије три мјесеца продужаван без расписивања конкурсне процедуре.	✗
4.	Препоручујемо да се у складу са законским прописима, који регулишу подручје облигационих односа, уговори о дјелу закључују, у посебним и	Генерални секретаријат је по добијању извјештаја о обављеној ревизији, од јула 2022. годину обуставио	●



Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
	оправданим случајевима и то за конкретне послове који се јављају повремено.	ангажовање лица чији рад је био предмет дате препоруке. Међутим, уочено је да су уговори о дјелу за услуге превозиња у текућој години закључивани ретроактивно.	
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 покренуо иницијативу како би се сагледале могућности приступа е-влада систему путем мрежа у власништву институција БиХ. Због недостатка потребне опреме и комплексности одржавања система активности тренутно стагнирају.	✗
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.	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 обезбиједили непрекидан рад свих сегмената система.	✗
Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ³	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
5/2020	Потребно је обезбиједити адекватно документовање повода настанка трошкова репрезентације у свим случајевима, односно да су јавна средства утрошена у сврху репрезентације коришћена намјенски и транспарентно.	И даље се у одређеном броју случајева не наводе адекватна образложења којим се потврђује повод и основаност настанка трошкова.	✗
8/2020	Имајући у виду важност Стратегије за развој е-управе сматрамо да је потребно исту усвојити што прије.	Министарство комуникација и транспорта БиХ је преузело и проводи оперативне активности за усвајање Стратешког плана развоја система е-управе.	●
9/2020	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 2022. године није било интеграције већег броја институција на систем е-владе, с тим да је Генерални секретаријат послао упит институцијама у смислу	●

³ Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијењене у извјештају за 2021. годину

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ³	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
		изражавања потребе за коришћењем сервиса е-владе.	
14/2020	Генерални секретаријат треба да обезбиједи да прихваћене понуде задовољавају све услове тражене тендерском документацијом.	Генерални секретаријат је обезбиједио да прихваћене понуде задовољавају све услове тражене тендерском документацијом.	✓
1/2018	Генерални секретаријат је дужан поступати по препорукама интерне ревизије као и препорукама Канцеларије за ревизију.	Дата препорука се односила на унапређења евидентирања захтјева које институције шаљу на давање сагласности за запошљавање према закључку Савјета министара БиХ. С обзиром на то да се више не захтијева сагласност Савјета министара БиХ за запошљавање дата препорука више није релевантна за праћење.	Ⓜ

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи: ✓ реализоване препоруке, ● препоруке чија је реализација у току, ✗ нереализоване препоруке, Ⓜ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

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. Препоруке које нису могле бити оцијењене у овом циклусу ревизије ће бити оцијењене кад се за то стекну услови.

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћено је девет препорука. Све дате препоруке се односе на утврђене неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Од укупног броја датих препорука, шест препорука се односи на неправилности, недостатке и слабости идентификоване у претходним извјештајима, које нису отклоњене у 2022. години, те су, сходно томе, такве препоруке поновљене у овом извјештају.

У табели која слиједи (Табела 2) приказани су подаци о датим препорукама за 2022. годину (сегмент ревизије, предмет ревизије и статус), а препоруке су детаљно презентоване по процесима у извјештају.

Табела 2. Препоруке за 2022. годину

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ⁴	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	6.	Систем интерних контрола		●	●	
2.				●	●	
3.	8.1.1.	Путни трошкови		●	●	
4.				●		●
5.	8.1.2.	Издаци за употребу возила		●		●
6.	8.1.3.	Услуге репрезентације		●		●
7.	9.2.	Запошљавање на одређено вријеме		●		●
8.	11.1.	ИТ ревизија		●		●
9.				●		●

5. 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 секретаријату⁵. Генералним секретаријатом руководи генерални секретар којег именује и разрјешава Савјет министара БиХ на приједлог председавајућег, сходно Закону о државној служби у институцијама БиХ. Генерални секретар је почев од 1.4.2018. године именован на мандат од пет година.

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

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.

Одлуком о Кабинету председавајућег Савјета министара БиХ⁶ дефинисана је надлежност рада и начин руковођења. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Кабинета председавајућег⁷ систематизована су радна мјеста за 17 лица. Радом Кабинета

⁴ Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

⁵ Службени гласник БиХ, број 41/03

⁶ Службени гласник БиХ, број 41/03

⁷ Акт број 01-1-547/03 од 24.12.2003. године, 01-02-1424/05 од 17.5.2005. године и 01-02-2570/12 од 13.9.2021. године



предсједавајућег Савјета министара БиХ управља савјетник - шеф Кабинета којег именује и разрешава предсједавајући Савјета министара БиХ.

Одлуком о Кабинету замјеника предсједавајућег Савјета министара БиХ⁸ 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 (Министарства иностраних послова БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ). Рад кабинета се финансира из буџета институција БиХ, а путем Генералног секретаријата.

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 лица. На 31.12.2022. године институција је запошљавала 70 лица.

6. 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.

Финансијско управљање и контрола: Генерални секретаријат је израдио основна документа за успостављање система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса по организационим јединицама, утврђен и процијењен ризик те израђен регистар ризика, који је током 2022. године ревидиран и ажуриран. Подаци о процесима и ризицима су унесени у RIFC апликацију и дефинисано је лице које је овлашћено за приступ у апликацију. Сачињен је Акциони план развоја система финансијског управљања и контроле у Генералном секретаријату за 2022. годину, чија реализација је током године праћена. Генерални секретаријат је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2022. годину и благовремено га доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Функционисање система интерних контрола: Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола у Генералном секретаријату које се односе на одобравање прековремених сати рада и контрола над евидентирањем и додјелом поклона:

⁸ Службени гласник БиХ, број 17/16

⁹ Службени гласник БиХ, бр.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22

Укупно остварене нето накнаде за прековремени рад са 31.12.2022. године износе 23.243 КМ, а највећим дијелом се односе на исплату прековременог рада за возаче запослене у Кабинету предсједавајућег Савјета министара и Генералном секретаријату. Увидом у евиденције о оствареном радном времену запослених установили смо да возачи у Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ остварују прековремени рад током једне радне седмице у трајању дужем од законом дозвољеног. Прековремени рад возача је у неким мјесецима трајао дуже од 20 сати седмично и за исти је током године искључиво исплаћивана накнада, а да се није разматрало коришћење права на употребу слободних сати. Анализирајући остваривање права можемо констатовати да је један возач у Кабинету предсједавајућег у 2022. години континуирано остваривао прековремени рад у трајању од максимално законом дозвољених сати мјесечно, а да му није одобравано право коришћења слободних дана у ситуацијама када је предсједавајући дужи временски период био одсутан. Напомињемо да је Законом о раду у институцијама БиХ прековремени рад препознат као привремена, а не континуирана активност, која је дозвољена само у случајевима предвиђеним Законом. Генерални секретаријат је у току 2022. године обавјештавао Управни инспекторат Министарства правде БиХ о запосленима чији је прековремени рад трајао више од 10 седмица у току календарске године.

ПРЕПОРУКА 1

Препоручујемо да се исплата накнада по овом основу врши само у изузетним случајевима, те да се првенствено размотри могућност прерасподјеле радног времена.

Надаље, набавка поклона који су евидентирани на конту протоколарни трошкови (28.925 КМ) није вршена у складу са интерним актом о поклонима којим је дефинисано да захтјев за набавку поклона садржи разлог потребе давања поклона, опис поклона и процјену вриједности поклона. Разлог потребе давања/набавке поклона се не дефинише и не наводи. Констатовано је да је у децембру 2022. године извршена набавка поклона у вриједности од 5.819 КМ, међутим, није евидентирано да су набављени поклони уручени нити да се налазе на стању у институцији.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је обезбиједити да регистар поклона садржи податке о свим набављеним поклонима, те урученим поклонима с наведеним поводом за уручење истих.

7. БУЏЕТ ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Генералном секретаријату су одобрена средства у укупном износу од 5.931.000 КМ (текући издаци 4.296.000 КМ и капитални издаци 1.635.000 КМ). Буџетска средства су одобрена на основу пројекције од 76 запослених, а на 31.12.2022. године у Генералном секретаријату је било запослено 70 лица. Генерални секретаријат је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирао на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године извршена су усклађивања буџета у укупном износу од 329.000 КМ, а на основу додијељених средстава текуће буџетске резерве. Одлуком о одобравању средстава текуће буџетске резерве буџета институција БиХ и међународних обавеза Савјет министара БиХ додијелио је 300.000 КМ за финансирање трошкова одржавања састанка Групе конституенце земаља у оквиру Свјетске банке/Међународног монетарног фонда у БиХ који је одржан у Сарајеву у периоду 15-16.9.2022. године. Поред тога, на основу Одлуке о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама Босне и Херцеговине¹⁰, Генералном секретаријату је одобрено 29.000 КМ.

Генерални секретаријат је извршио реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода унутар одобреног буџета је извршено у укупном износу од 210.000 КМ.

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Генерални секретаријат је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

8.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 5.904.626 КМ, што је за 355.374 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде плата (2.359.479 КМ), набавку опреме (1.466.738 КМ), уговорене услуге (795.947 КМ) и накнаде трошкова запослених (402.990 КМ).

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

8.1.1. Путни трошкови

Укупни путни трошкови износили су 247.323 КМ, од чега се на службена путовања у земљи односи 11.009 КМ, а на службена путовања у иностранству 236.314 КМ. У односу на претходну годину већи су за 191.819 КМ.

Ни у 2022. години није обезбијеђен адекватан систем контрола над планирањем, одобравањем и реализацијом службених путовања. Планирање службених путовања није реално успостављено, сачињава се преглед планираних годишњих путовања, међутим, исти није усаглашен са одобреним финансијским средствима. Планирана вриједност путовања је знатно већа од вриједности буџетом одобрених средстава за ове намјене. С друге стране, приликом реализације конкретних путовања, Служба за протоколарне

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 4/23

послове, која је задужена да за потребе Савјета министара БиХ обавља послове организовања протоколарних, дипломатских и других врста састанака, планом потребних финансијских средстава је предвидјела износе који су знатно мањи од средстава стварно потребних за реализацију конкретних путовања. Тако, на примјер, за реализацију једног службеног пута оквирно је планирано и тражено 50.000 КМ, међутим, у току путовања захтијевана су значајна додатна средства. Наведено указује на слабост планирања трошкова путовања, што за посљедицу може да има стварање обавеза за које нису обезбијеђена буџетска средства, као и организационе потешкоће током реализације службеног путовања.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је приликом планирања службених путовања делегација прецизно сачинити финансијску конструкцију потребних средстава по свим припадајућим трошковима, те планирана средства ускладити са средствима која су одобрена буџетом.

Надаље, приликом правдања трошкова службених путовања у иностранство не прилаже се документација из које би се јасно и недвосмислено закључило ко и у ком обиму сноси трошкове службених путовања. Приликом правдања трошкова службених путовања уз путни налог не прилаже се позивно писмо или нека друга протоколарна кореспонденција из које би се недвосмислено потврдило ко сноси трошкове путовања, а што је важна чињеница – обавезан податак за исправан обрачун путног налога, односно за признавање трошкова службеног путовања.

ПРЕПОРУКА 4

Потребно је, приликом правдања путних трошкова, обезбиједити релевантну документацију из које се може потврдити основаност трошка, а како би се извршио правилан и тачан обрачун путних трошкова.

8.1.2. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2022. години износе 158.462 КМ и у односу на претходну годину већи су за 27.173 КМ. Значајнији издаци односе се на набавку горива (95.699 КМ) и на сервис возила (41.401 КМ). Генерални секретаријат је, у складу са важећим правилником, располагао са седам службених возила од чега се три службена возила користе за потребе рада Кабинета предсједавајућег, а четири за рад Генералног секретаријата. Интерним актом¹¹ право на коришћење возила 24 сата дневно дато је предсједавајућем Савјета министара БиХ и генералном секретару.

Систем интерних контрола над употребом возила која се користе за потребе рада Кабинета предсједавајућег није успостављен адекватно, јер и даље не постоји cjелокупна и поуздана контрола над употребом службених возила. Путни налози за коришћење

¹¹ 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

службених возила нису попуњавани у складу са прописима који регулишу ово подручје. Налози за коришћење службених возила су попуњени нечитко и корисник возила у прописани образац не уписује све тражене податке о коришћењу возила. Приликом точења горива не уписује се стање на километар сату, мјесто сипања горива, нити извршену услугу овјерава потписом и печатом бензинска пумпа која је пружила услугу. Поред тога, у налозима за службена возила не уписују се ни подаци ко је управљао возилом (посебно важно за возила која током мјесеца дуже два и више лица), затим возач својим потписом не потврђује да је возило преузео, вријеме поласка и доласка се такође не уписује, нити се евидентира укупно пређена километража. Надаље, уочена је неусаглашеност података наведених у колским налозима с подацима у евиденцијама о службеним путовањима и присуству на послу. Све наведено може имати за посљедицу ненамјенско коришћење службених возила.

ПРЕПОРУКА 5

Генерални секретаријат је дужан обезбиједити да се у свим случајевима стандардизовани обрасци путних налога за службена возила попуњавају читко и у цијелости, како би се минимизирао ризик од ненамјенске употребе.

8.1.3. Услуге репрезентације

Укупни издаци за услуге репрезентације са 31.12.2022. износе 79.568 КМ и већи су за 31.815 КМ у односу на претходну годину (47.753 КМ). Правилником Савјета министара о коришћењу средстава репрезентације, Генералном секретаријату са Кабинетом предсједавајућег Савјета министара БиХ, одобрено је 90.000 КМ за ове потребе.

Поступцима ревизије смо констатовали да се на рачунима за услуге екстерне репрезентације у Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ углавном не наводе адекватна образложења којим се потврђује конкретан повод и основаност настанка трошкова. Интерним актом којим се регулише коришћење средстава за репрезентацију у Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ и Генералном секретаријату је прописано да се коришћење средстава за екстерну репрезентацију врши путем наруџбенице коју одобрава предсједавајући Савјета министара и генерални секретар Савјета министара, а у којој мора бити назначен повод за коришћење исте, као и датум коришћења услуга, давалац услуга, врста, вриједност и количина услуга. Такође је прописано да рачуни о насталим трошковима репрезентације морају бити образложени и поткријепљени одговарајућом документацијом (позиви, записници, информације и слично) којом се потврђује повод и основаност настанка трошка у сваком конкретном случају. С обзиром на наведене слабости, документација на основу које се врши признавање ових расхода, не може, у свим случајевима, поткријепити намјенско коришћење средстава предвиђених за наведене потребе.

ПРЕПОРУКА 6

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

8.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 1.024.974 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 3.032.241 КМ. Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна разграничења (1.494.465 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (1.024.174 КМ), обавезе према запосленима (288.211 КМ) и краткорочне текуће обавезе (225.391 КМ).

Средства пасиве исказана су у износу 3.032.241 КМ и у односу на претходну годину већа су за 1.663.021 КМ. Значајније повећање стања на овој билансној позицији евидентирано је на основу исказаног стања на позицији краткорочних разграничених расхода (1.494.465 КМ) по основу закључених купопродајних уговора за набавку опреме.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

9. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

9.1. Уговори о дјелу

Издаци за уговоре о дјелу са 31.12.2022. износе 25.086 КМ и мањи су за 12.479 КМ у односу на претходну годину. У току 2022. године, за обављање послова у Генералном секретаријату и Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ, по основу уговора о дјелу било је ангажовано укупно пет лица, од којих су четири лица била ангажована дужи временски период. За обављање стручно-консултантских услуга везаних за анализу електронских и принтаних медија у земљи и иностранству, закључена су три уговора са извршиоцем услуга у укупном трајању од шест мјесеци. За обављање ових услуга исплаћена је накнада од 15.000 КМ. Поред тога, за услуге превоза у Кабинету предсједавајућег ангажована су и два преводиоца енглеског језика на период од седам мјесеци, односно три мјесеца. За извршене услуге превоза исплаћена је накнада у укупном износу од 4.686 КМ. Уговори за наведене послове, са ангажованим лицима су закључивани ретроактивно, односно ангажована лица су послове обављали у периодима када исти нису били формално уговорени. Сходно наведеном, сматрамо да стварање облигационог односа са извршиоцима послова у пракси, тј. прије закључења уговора о дјелу, без јасног дефинисања права и обавеза уговорних страна, представља неприхватљиву праксу и неусаглашеност са елементарним принципима облигационог права.

Надаље, и у 2022. години, у првих седам мјесеци вршен је ангажман фоторепортера за потребе Генералног секретаријата, за пружање услуга праћења сједница Савјета министара БиХ и активности предсједавајућег Савјета министара БиХ. За рад фотографа исплаћена је накнада у укупном износу од 4.900 КМ.

По питању утврђених недостатака при ангажовању спољних сарадника у претходном периоду смо дали препоруку (препорукa број 4 у Табели 1). Сходно претходно наведеном, оцијенили смо да су предузимане активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

9.2. Запошљавање на одређено вријеме

Запошљавање на одређено вријеме запосленика у институцијама БиХ регулисано је Законом о раду у институцијама БиХ¹². Наиме, чланом 9. поменутог Закона допуштено је запошљавање на одређено вријеме до три мјесеца¹³. Генерални секретаријат је у 2022. години запослио два лица на одређено вријеме до три мјесеца, без расписивања јавног огласа, с тим да је по истеку три мјесеца извршено обнављање закључених уговора.

ПРЕПОРУКА 7

Генерални секретаријат је дужан поступати у складу са одредбама Закона о раду у институцијама БиХ у погледу запошљавања запосленика на одређено вријеме.

10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Генерални секретаријат је донио План јавних набавки за 2022. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁴, који је током године мијењан сходно уоченим потребама. Планови јавних набавки објављени су на веб-страници Генералног секретаријата на којој су такође објављиване и одлуке о додјели уговора и одлуке о поништењу поступака.

Према презентованим подацима¹⁵, Генерални секретаријат је у 2022. години укупно провео 48 поступака јавних набавки укупне вриједности од 2.321.436 КМ. Од наведеног броја, Генерални секретаријат је провео 10 отворених поступака укупне вриједности од 1.679.999 КМ, 16 конкурентских поступака укупне вриједности од 363.616 КМ, те 21 директни споразум у вриједности од 60.646 КМ и једну набавку из Анекса II дио Б у вриједности од 217.175 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 2.321.436 КМ (782.556 КМ из текућих издатака и 1.538.879 КМ из капиталних издатака).

На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке.

11. ОСТАЛО

11.1. ИТ ревизија

У току обављања ИТ ревизије за 2022. годину смо констатовали одређене недостатке у областима коришћења заједничких ресурса система е-владе и успостављања интероперабилног информационог система – (ИИС).

¹² Службени гласник БиХ, бр.: 26/04, 7/05, 48/05, 60/2010, 32/13 93/17 и 59/22

¹³ Чланом 9. став 1. тачка ц) Закона о раду у институцијама БиХ је прописано да се јавни оглас не расписује за 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 спровести јавни оглас.

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

¹⁵ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

Коришћење заједничких ресурса система е-владе

За разлику од 2021. године Генерални секретаријат је током 2022. године имао значајнија капитална улагања. Планирани су и имплементирани већи инфраструктурни пројекти као што су: замјена сервера којима је истекла подршка у јануару 2022. године, замјена клима-уређаја, проширење простора на уређајима за похрану података, унапређење мрежне инфраструктуре, као и замјена једног дијела компјутерске опреме. Претходно је једним дијелом олакшало одрживост система, јер је у значајној мјери омогућено његово унапређење и даљи развој.

Уложена су значајна средства у 2022. години (преко 1.000.000 КМ) у систем¹⁶ е-владе који је примарно намијењен пружању подршке и изградњи ИКТ инфраструктуре институцијама Савјета министара БиХ. Тренутно је 39 институција Савјета министара БиХ потпуно или дјелимично интегрисано у поменути систем. Поред наведеног, још 19 институција користи сервис електронских консултација. Иако су уложена значајна финансијска средства и планирана имплементација постојећих сервиса е-владе за институције БиХ, институције као независне организације имају могућност да самостално доносе одлуку о томе да ли ће и у којем степену користити услуге е-владе.

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

Генерални секретаријат је у сарадњи са Министарством комуникација и транспорта БиХ креирао Анализу система коришћења сервиса „е-владе“ и могућности коришћења сервиса од стране других институција. Овај документ је усвојен на 162. сједници Савјета министара БиХ. Током 2022. године Генерални секретаријат је запримио одређене захтјеве за приступ ресурсима е-владе и реализовао потпуну (или дјелимичну) интеграцију. Такође је послао упит институцијама у смислу изражавања потребе за коришћењем сервиса е-владе. Секретаријат треба континуирано 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.

По питању утврђених недостатака при интеграцији институција у систем е-владе у претходном периоду смо дали препоруку (препука број 9/2020 у Табели 1). Сходно претходно наведеном, оцијенили смо да је Генерални секретаријат у 2022. години предузимао активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предмет даљег праћења до коначне реализације.

¹⁶ Постојећа Служба за одржавање и развој електронског пословања и „е-владе“ ГССМ БиХ обезбјеђује следеће сервисе, услуге и апликације за остале институције: апликацију електронских сједница, имплементацију безбједносних стандарда информационих система, одржавање активног директорија за све запослене и домене које се налазе на систему „е-владе“, ДНС сервисе, услуге интернет приступа, веб хостинг, хостинг домена, јединствен веб-портал СМ БиХ и ЦМС, антивирусну заштиту, јединствену платформу за аутентификацију и ауторизацију корисника, јединствену информациону платформу за сервис управљања документима институција БиХ, могућност коришћења storage простора за заједничке и персоналне директорије, могућност коришћења серверске инфраструктуре „е-владе“ СМ БиХ, централизовани систем контроле управљања принтерима институција, јединствени приступ регистрима који се налазе на IDDEEA систему, повезивање путем безбједних ВПН веза са другим институцијама према потребама, успостављање, тестирање и одржавање редовног “backup-a” система свих битних података, те контролу квалитетног извођења било каквих радова на постојећој мрежи и сервисима, било од стране спољних сарадника ангажованих у складу са процедурама или од стране запосленика Институције.

Приступ сервисима е-владе путем мрежа у власништву институција БиХ:

Усвојеном Анализом телекомуникационих рјешења (Анализа) је констатовано да би повезивање институција у систем е-владе путем мрежа у власништву институција БиХ поред финансијских уштеда донијело и већу безбједност и поузданији рад система. У циљу брже 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. У протеклом периоду нису измијењени закључци по овом питању. Генерални секретаријат је покренуо иницијативу према Агенцији за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ како би се сагледале могућности приступа е-влада систему путем мрежа у власништву институција БиХ. Уочен је проблем недостатка потребне опреме, људских ресурса као и комплексности одржавања и конфигурације опреме неопходне за реализацију приступа. Кроз планирање IPA III пројекта Генерални секретаријат је сугерисао Агенцији за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ да изврши набавку опреме за проширење SDH мреже на систем е-владе.

ПРЕПОРУКА 8

Потребно је предузети даље активности на рјешавању приступа сервисима е-владе путем мрежа у власништву институција БиХ у складу са препорукама и активностима наведеним у усвојеној Анализи телекомуникационих рјешења.

Стратегије за развој е-управе: Генерални секретаријат је у сарадњи са Министарством комуникација и транспорта БиХ и Фондом за добру управу, 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. Имајући у виду важност Стратегије за развој е-управе у институцијама Савјета министара БиХ сматрамо да би у сарадњи са Министарством комуникација и транспорта БиХ требало што прије омогућити усвајање исте.

По питању утврђених недостатака при усвајању стратегије за развоје е-управе у претходном периоду смо дали препоруку (препука број 8/2020. у Табели 1). Сходно претходно наведеном, оцијенили смо да је Генерални секретаријат у 2022. години предузимао активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

Коришћење и одржавање ресурса система е-владе: 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, креиран је образац Service Level Agreement (SLA) уговора којим ће се 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 9

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

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.

ИИС са изворним кодом је преузет 8.5.2019. године. За коришћење система у претходном периоду нису обезбијеђена довољна средства за одржавање и надоградњу па се исти још увијек не користи у пуном капацитету.

12. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Генерални секретаријат у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину.

Ревизију у Генералном секретаријату за 2022. годину обавили су: Наташа Павловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Славиша Вуковић - виши ревизор ИТ, Азра Хусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Марко Сикима – млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

Контролу квалитета Извјештаја провело је Одјељење за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије. Одјељењем је руководио Неџад Хајтић, који је у међувремену преузео функцију замјеника генералног ревизора Канцеларије за ревизију институција БиХ.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Павловић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Нермин Хамзагић, с.р.

Број: 03-16-1-965/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАРИЈАТ САВЈЕТА МИНИСТАРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

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	4.296.000	154.000	4.450.000	4.103.258	92
Бруто плате и накнаде	2.506.000	-35.000	2.471.000	2.359.479	95
Накнаде трошкова запослених	397.000	29.000	426.000	402.990	95
Путни трошкови	300.000		300.000	247.323	82
Издаци телефонских и поштанских услуга	100.000		100.000	65.456	65
Издаци за енергију и комуналне услуге			0		
Набавка материјала	28.000		28.000	17.036	61
Издаци за услуге превоза и горива	75.000	35.000	110.000	100.993	92
Унајмљивање имовине и опреме	50.000		50.000	33.485	67
Издаци за текуће одржавање	86.000		86.000	69.542	81
Издаци за осигурање	14.000		14.000	11.007	79
Уговорене и друге посебне услуге	740.000	125.000	865.000	795.947	92
2. Капитални издаци	1.635.000	175.000	1.810.000	1.801.368	100
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	1.425.000	50.000	1.475.000	1.466.738	99
Набавка осталих сталних средстава	210.000	125.000	335.000	334.630	100
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)	5.931.000	329.000	6.260.000	5.904.626	94
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)	5.931.000	329.000	6.260.000	5.904.626	94

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2023. године.

Генерални секретар
мр Роберт Видовић

Биланс стања на 31.12.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАРИЈАТ САВЈЕТА МИНИСТАРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	800	506	158
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	800	506	158
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	1.024.174	1.043.906	98
Стална средства	3.716.980	3.427.470	108
Исправка вриједности	2.692.806	2.383.565	113
Неотписана вриједност сталних средстава	1.024.174	1.043.906	98
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	1.024.974	1.044.411	98
3. Краткорочне обавезе и разграничења	2.008.067	325.315	617
Краткорочне текуће обавезе	225.391	111.706	202
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	288.211	213.608	135
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	1.494.465	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	1.024.174	1.043.906	98
Извори средстава	1.024.174	1.043.906	98
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	3.032.241	1.369.220	221

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. 2023. године

Генерални секретар
мр Роберт Видовић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) 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 2022. 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, 32/13 и 38/22), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) 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, 05.04.2023. године

Генерални секретар
Савјета министара
мр Роберт Видовић