



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

GENERALNOG TAJNIŠTVA VIJEĆA MINISTARA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU

Sarajevo, srpanj 2023. godine



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK).....	9
5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	10
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
7. PRORAČUN GENERALNOG TAJNIŠTVA ZA 2022. GODINU	12
8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	13
8.1.1. Putni troškovi	13
8.1.2. Izdaci za uporabu vozila	14
8.1.3. Usluge reprezentacije	15
8.2. Bilanca stanja	15
9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	16
9.1. Ugovori o djelu	16
9.2. Upošljavanje na određeno vrijeme.....	16
10. JAVNE NABAVE.....	17
11. OSTALO	17
11.1. IT revizija.....	17
KORIŠTENJE ZAJEDNIČKIH RESURSA SUSTAVA E-VLADE	17
12. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	20
PRIVICI.....	20

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Generalnog tajništva Vijeća ministara BiH** (u daljnjem tekstu: Generalno tajništvo) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Generalnog tajništva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

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

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

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Generalnog tajništva za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Generalnog tajništva za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Skretanje pozornosti

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

- *slabosti vezane za proces korištenja zajedničkih resursa sustava e-vlade (točka 11.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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



podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 24.7.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Generalnog tajništva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacijskim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Generalnog tajništva za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na netransparentno angažiranje vanjskih suradnika putem ugovora o djelu i na slabosti vezane za proces korištenja zajedničkih resursa sustava e-vlade.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog razdoblja čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom razdoblju.

Utvdili smo kako je Generalno tajništvo u 2022. godini od ukupno 11 prethodno danih preporuka, realiziralo jednu, realizacija tri preporuke je u tijeku, šest preporuka nije realiziralo, dok jedna preporuka više nije relevantna za praćenje.

U narednoj tablici (Tablica 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Potrebno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u pogledu načina pravdanja putnih troškova, pri tom osiguravši svu relevantnu raspoloživu dokumentaciju kao temelj za pravilan i točan obračun putnog naloga za uposlene.	Generalno tajništvo još uvijek nije uspostavilo efikasne kontrole nad realizacijom izdataka za službena putovanja.	
2.	Potrebno je za sva vozila koja se koriste osigurati uredne evidencije o uporabi istih kao i adekvatnu kontrolu njihovog korištenja.	Evidencije o uporabi svih vozila i dalje nisu uredne i pouzdane tako da nije osigurana adekvatna kontrola nad uporabom tih vozila.	
3.	Generalno tajništvo je dužno angažman osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme provoditi u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, rukovodeći se načelima zakonitosti i transparentnosti.	Iako je u odnosu na prethodnu godinu angažiran manji broj osoba ipak je i u 2022. godini za dvije osobe angažman poslije tri mjeseca produžavan bez raspisivanja natječajne procedure.	
4.	Preporučamo da se u skladu sa zakonskim propisima, koji reguliraju područje obligacijskih odnosa, ugovori o djelu zaključuju, u posebnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.	Generalno tajništvo je po dobivanju izvješća o obavljenoj reviziji, od srpnja 2022. godine obustavilo angažiranje osoba čiji rad je bio predmet dane preporuke. Međutim, uočeno je	

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
		kako su ugovori o djelu za usluge prevođenja u tekućoj godini zaključivani retroaktivno.	
5.	Potrebno je poduzeti daljnje aktivnosti na rješavanju pristupa servisima e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH i na realizaciji preporuka i dinamičkog plana aktivnosti danih u usvojenoj Analizi telekomunikacijskih rješenja.	Generalno tajništvo je pokrenulo inicijativu kako bi se sagledale mogućnosti pristupa e-vlada sustavu putem mreža u vlasništvu institucija BiH. Zbog nedostatka potrebne opreme i kompleksnosti održavanja sustava aktivnosti trenutno stagniraju.	✘
6.	Generalno tajništvo treba propisati podjelu obveza i odgovornosti institucija i Generalnog tajništva nad svim aspektima korištenja i održavanja resursa sustava e-vlade, kako bi omogućili neprekidan rad svih segmenata sustava.	Generalno tajništvo nije u potpunosti propisalo podjelu obveza i odgovornosti institucija i Generalnog tajništva nad svim aspektima korištenja i održavanja resursa sustava e-vlade, kako bi osigurali neprekidan rad svih segmenata sustava.	✘
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
5/2020	Potrebno je osigurati adekvatno dokumentiranje povoda nastanka troškova reprezentacije u svim slučajevima, odnosno da su javna sredstva utrošena u svrhu reprezentacije korištena namjenski i transparentno.	I dalje se u određenom broju slučajeva ne navode adekvatna obrazloženja kojim se potvrđuje povod i osnovanost nastanka troškova.	✘
8/2020	Imajući u vidu važnost Strategije za razvoj e-uprave smatramo kako je potrebno istu usvojiti što prije.	Ministarstvo komunikacija i prometa BiH je preuzelo i provodi operativne aktivnosti za usvajanje Strateškog plana razvoja sustava e-uprave.	●
9/2020	Tajništvo treba nastaviti provoditi aktivnosti na integraciji institucija u sustav e-vlade u skladu sa usvojenom Analizom sustava korištenja servisa „e-vlade“ i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija.	Tijekom 2022. godine nije bilo integracije većeg broja institucija na sustav e-vlade, s tim da je Generalno tajništvo poslalo upit institucijama u smislu izražavanja potrebe za korištenjem servisa e-vlade.	●
14/2020	Generalno tajništvo treba osigurati da prihvaćene ponude zadovoljavaju sve uvjete tražene tenderskom dokumentacijom.	Generalno tajništvo je osiguralo da prihvaćene ponude zadovoljavaju sve uvjete tražene tenderskom dokumentacijom.	✓

³ Sve preporuke dane u izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku ili nisu ocijenjene u izvješću za 2021. godinu



Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1/2018	Generalno tajništvo je dužno postupati po preporukama unutarnje revizije kao i preporukama Ureda za reviziju.	Dana preporuka se odnosila na unapređenja evidentiranja zahtjeva koje institucije šalju na davanje suglasnosti za upošljavanje prema zaključku Vijeća ministara BiH. S obzirom na to da se više ne zahtijeva suglasnost Vijeća ministara BiH za upošljavanje dana preporuka više nije relevantna za praćenje.	Ⓜ

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: 😊 realizirane preporuke, 🟡 preporuke čija je realizacija u tijeku, 🚫 nerealizirane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

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

Preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u ovom ciklusu revizije će biti ocijenjene kad se za to steknu uvjeti.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK)

Izvješćem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je devet preporuka. Sve dane preporuke se odnose na utvrđene neusklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja danih preporuka, šest preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identificirane u prethodnim izvješćima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, u skladu s tim, takve preporuke ponovljene u ovom izvješću.

U tablici koja slijedi (Tablica 2.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentirane po procesima u izvješću.

Tablica 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	6.	Sustav unutarnjih kontrola		●	●	
2.				●	●	
3.	8.1.1.	Putni troškovi		●	●	
4.				●		●
5.	8.1.2.	Izdaci za uporabu vozila		●		●
6.	8.1.3.	Usluge reprezentacije		●		●
7.	9.2.	Upošljavanje na određeno vrijeme		●		●
8.	11.1.	IT revizija		●		●
9.				●		●

5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Zakonom o Vijeću ministara BiH definirana su stalna tijela Vijeća ministara BiH, među kojima je i Generalno tajništvo. Nadležnosti Generalnog tajništva, ustrojstvo, način rada i rukovođenja i druga pitanja od značaja za rad Generalnog tajništva definirana su Odlukom o Generalnom tajništvu⁵. Generalnim tajništvom rukovodi generalni tajnik kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH na prijedlog predsjedatelja, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Generalni tajnik je počev od 1.4.2018. godine imenovan na mandat od pet godina.

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

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

Odlukom o Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH⁶ definirana je nadležnost rada i način rukovođenja. Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Ureda predsjedatelja⁷ sistematizirana su radna mjesta za 17 osoba. Radom Ureda predsjedatelja Vijeća ministara BiH upravlja savjetnik - predstojnik Ureda kojeg imenuje i razrješava predsjedatelj Vijeća ministara BiH.

⁴ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 41/03

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 41/03

⁷ Akt broj 01-1-547/03 od 24.12.2003. godine, 01-02-1424/05 od 17.5.2005. godine i 01-02-2-2570/12 od 13.9.2021. godine

Odlukom o Uredu zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara BiH⁸ definirane su nadležnosti Ureda, potpisivanje akata Ureda, broj uposlenih, prava iz radnog odnosa i način financiranja. Navedenom Odlukom definirano je da zamjenici predsjedatelja Vijeća ministara BiH imenuju po jednog savjetnika koji su im neposredno odgovorni za rad i koji svoje poslove obavljaju pri uredima resornih ministarstava (Ministarstva vanjskih poslova BiH i Ministarstva financija i trezora BiH). Rad ureda se financira iz proračuna institucija BiH, a putem Generalnog tajništva.

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

Ukupan broj izvršitelja, za koje su u svim navedenim organizacijskim jedinicama sistematizirana radna mjesta je 85 osoba. Na 31.12.2022. godine institucija je upošljavala 70 osoba.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola: Generalno tajništvo je izradilo osnovne dokumente za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁹, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa po organizacijskim jedinicama, utvrđen i procijenjen rizik te izrađen registar rizika, koji je tijekom 2022. godine revidiran i ažuriran. Podaci o procesima i rizicima su uneseni u PIFC aplikaciju i definirana je osoba koja je ovlaštena za pristup u aplikaciju. Sačinjen je Akcijski plan razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole u Generalnom tajništvu za 2022. godinu, čija realizacija je tijekom godine praćena. Generalno tajništvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu i pravodobno ga dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola: Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola u Generalnom tajništvu koje se odnose na odobravanje prekovremenih sati rada i kontrola nad evidentiranjem i dodjelom darova:

Ukupno ostvarene neto naknade za prekovremeni rad sa 31.12.2022. godine iznose 23.243 KM, a najvećim dijelom se odnose na isplatu prekovremenog rada za vozače uposlene u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara i Generalnom tajništvu. Uvidom u evidencije o ostvarenom radnom vremenu uposlenih ustanovili smo da vozači u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH ostvaruju prekovremeni rad tijekom jedne radne sedmice u trajanju dužem od zakonom dozvoljenog. Prekovremeni rad vozača je u nekim mjesecima trajao duže od 20 sati sedmično i za isti je tijekom godine isključivo isplaćivana naknada, a da se nije razmatralo korištenje prava na uporabu slobodnih sati. Analizirajući ostvarivanje prava možemo konstatirati da je jedan

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 17/16

⁹ Službeni glasnik BiH, br.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

vozač u Uredu predsjedatelja u 2022. godini kontinuirano ostvarivao prekovremeni rad u trajanju od maksimalno zakonom dozvoljenih sati mjesečno, a da mu nije odobravano pravo korištenja slobodnih dana u situacijama kada je predsjedatelj duže vremensko razdoblje bio odsutan. Napominjemo kako je Zakonom o radu u institucijama BiH prekovremeni rad prepoznat kao privremena, a ne kontinuirana aktivnost, koja je dozvoljena samo u slučajevima predviđenim Zakonom. Generalno tajništvo je u tijeku 2022. godine obavještavalo Upravni inspektorat Ministarstva pravde BiH o uposlenima čiji je prekovremeni rad trajao više od 10 sedmica u tijeku kalendarske godine.

PREPORUKA 1

Preporučamo da se isplata naknada po ovom osnovu vrši samo u izuzetnim slučajevima, te da se prvenstveno razmotri mogućnost preraspodjele radnog vremena.

Nadalje, nabava darova koji su evidentirani na kontu protokolarni troškovi (28.925 KM) nije vršena u skladu sa internim aktom o darovima kojim je definirano da zahtjev za nabavu darova sadrži razlog potrebe davanja darova, opis darova i procjenu vrijednosti darova. Razlog potrebe davanja/nabave darova se ne definira i ne navodi. Konstatirano je kako je u prosincu 2022. godine izvršena nabava darova u vrijednosti od 5.819 KM, međutim, nije evidentirano da su nabavljeni darovi uručeni niti da se nalaze na stanju u instituciji.

PREPORUKA 2

Potrebno je osigurati da registar darova sadrži podatke o svim nabavljenim darovima, te uručenim darovima s navedenim povodom za uručenje istih.

7. PRORAČUN GENERALNOG TAJNIŠTVA ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Generalnom tajništvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 5.931.000 KM (tekući izdaci 4.296.000 KM i kapitalni izdaci 1.635.000 KM). Proračunska sredstva su odobrena na temelju projekcije od 76 uposlenih, a na 31.12.2022. godine u Generalnom tajništvu je bilo uposleno 70 osoba.

Generalno tajništvo je svoje aktivnosti do usvajanja proračuna za 2022. godinu financiralo na temelju odluka o privremenom financiranju za prva dva tromjesečja.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna u ukupnom iznosu od 329.000 KM, a na temelju dodijeljenih sredstava tekuće proračunske pričuve. Odlukom o odobravanju sredstava tekuće proračunske pričuve proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza Vijeće ministara BiH dodijelilo je 300.000 KM za financiranje troškova održavanja sastanka Grupe konstituce zemalja u okviru Svjetske banke/Međunarodnog monetarnog fonda u BiH koji je održan u Sarajevu u razdoblju 15.-16.9.2022. godine. Pored toga, na temelju Odluke o odobravanju sredstava tekuće pričuve za isplatu jednokratne novčane pomoći uposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁰, Generalnom tajništvu je odobreno 29.000 KM.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 4/23

Generalno tajništvo je izvršilo prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda unutar odobrenog proračuna je izvršeno u ukupnom iznosu od 210.000 KM.

8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Generalno tajništvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2022. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.904.626 KM, što je za 355.374 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (2.359.479 KM), nabavu opreme (1.466.738 KM), ugovorene usluge (795.947 KM) i naknade troškova uposlenih (402.990 KM).

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

8.1.1. Putni troškovi

Ukupni putni troškovi iznosili su 247.323 KM, od čega se na službena putovanja u zemlji odnosi 11.009 KM, a na službena putovanja u inozemstvu 236.314 KM. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 191.819 KM.

Ni u 2022. godini nije osiguran adekvatan sustav kontrola nad planiranjem, odobravanjem i realizacijom službenih putovanja. Planiranje službenih putovanja nije realno uspostavljeno, sačinjava se pregled planiranih godišnjih putovanja, međutim, isti nije usuglašen sa odobrenim financijskim sredstvima. Planirana vrijednost putovanja je znatno veća od vrijednosti proračunom odobrenih sredstava za ove namjene. S druge strane, prilikom realizacije konkretnih putovanja, Služba za protokolarne poslove, koja je zadužena da za potrebe Vijeća ministara BiH obavlja poslove organiziranja protokolarnih, diplomatskih i drugih vrsta sastanaka, planom potrebnih financijskih sredstava je predvidjela iznose koji su znatno manji od sredstava stvarno potrebnih za realizaciju konkretnog putovanja. Tako, primjerice, za realizaciju jednog službenog puta okvirno je planirano i traženo 50.000 KM, međutim, u tijeku putovanja zahtijevana su značajna dodatna sredstva. Navedeno ukazuje na slabost planiranja troškova putovanja, što za posljedicu može imati stvaranje obveza za koje nisu osigurana proračunska sredstva, kao i organizacijske poteškoće tijekom realizacije službenog putovanja.

PREPORUKA 3

Potrebno je prilikom planiranja službenih putovanja delegacija precizno sačiniti financijsku konstrukciju potrebnih sredstava po svim pripadajućim troškovima, te planirana sredstva uskladiti sa sredstvima koja su odobrena proračunom.

Nadalje, prilikom pravdanja troškova službenih putovanja u inozemstvo ne prilaže se dokumentacija iz koje bi se jasno i nedvosmisleno zaključilo tko i u kom opsegu snosi troškove službenih putovanja. Prilikom pravdanja troškova službenih putovanja uz putni nalog ne prilaže se pozivno pismo ili neka druga protokolarna korespondencija iz koje bi se nedvosmisleno potvrdilo tko snosi troškove putovanja, a što je važna činjenica – obvezan podatak za ispravan obračun putnog naloga, odnosno za priznavanje troškova službenog putovanja.

PREPORUKA 4

Potrebno je, prilikom pravdanja putnih troškova, osigurati relevantnu dokumentaciju iz koje se može potvrditi osnovanost troška, a kako bi se izvršio pravilan i točan obračun putnih troškova.

8.1.2. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2022. godini iznose 158.462 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 27.173 KM. Značajniji izdaci odnose se na nabavu goriva (95.699 KM) i na servis vozila (41.401 KM). Generalno tajništvo je, u skladu sa važećim pravilnikom, raspolagalo sa sedam službenih vozila od čega se tri službena vozila koriste za potrebe rada Ureda predsjedatelja, a četiri za rad Generalnog tajništva. Internim aktom¹¹ pravo na korištenje vozila 24 sata dnevno dano je predsjedatelju Vijeća ministara BiH i generalnom tajniku.

Sustav unutarnjih kontrola nad uporabom vozila koja se koriste za potrebe rada Ureda predsjedatelja nije uspostavljen adekvatno, jer i dalje ne postoji cjelovita i pouzdana kontrola nad uporabom službenih vozila. Putni nalozi za korištenje službenih vozila nisu popunjavani u skladu sa propisima koji reguliraju ovo područje. Nalozi za korištenje službenih vozila su popunjeni nečitko i korisnik vozila u propisani obrazac ne upisuje sve tražene podatke o korištenju vozila. Prilikom točenja goriva ne upisuje se stanje na kilometar satu, mjesto sipanja goriva, niti izvršenu uslugu ovjerava potpisom i pečatom benzinska crpka koja je pružila uslugu. Pored toga, u nalogima za službena vozila ne upisuju se ni podaci tko je upravljao vozilom (posebno važno za vozila koja tijekom mjeseca duže dvije i više osoba), zatim vozač svojim potpisom ne potvrđuje da je vozilo preuzeo, vrijeme polaska i dolaska se također ne upisuje, niti se evidentira ukupno prijeđena kilometraža. Nadalje, uočena je neusuglašenost podataka navedenih u kolskim nalogima s podacima u evidencijama o službenim putovanjima i prisustvu na poslu. Sve navedeno može imati za posljedicu nenamjensko korištenje službenih vozila.

PREPORUKA 5

Generalno tajništvo je dužno osigurati da se u svim slučajevima standardizirani obrasci putnih naloga za službena vozila popunjavaju čitko i u cijelosti, kako bi se minimizirao rizik od nenamjenske uporabe.

¹¹ Odluka o načinu korištenja službenih vozila u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH i Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH, broj 06-02-2-3239/14 od 24.12.2014. godine i broj 01,02-2-1180/20 od 14.4.2020. godine

8.1.3. Usluge reprezentacije

Ukupni izdaci za usluge reprezentacije sa 31.12.2022. iznose 79.568 KM i veći su za 31.815 KM u odnosu na prethodnu godinu (47.753 KM). Pravilnikom Vijeća ministara o korištenju sredstava reprezentacije, Generalnom tajništvu sa Uredom predsjedatelja Vijeća ministara BiH, odobreno je 90.000 KM za ove potrebe.

Postupcima revizije smo konstatirali kako se na računima za usluge vanjske reprezentacije u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH uglavnom ne navode adekvatna obrazloženja kojim se potvrđuje konkretan povod i osnovanost nastanka troškova. Internim aktom kojim se regulira korištenje sredstava za reprezentaciju u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH i Generalnom tajništvu je propisano da se korištenje sredstava za vanjsku reprezentaciju vrši putem narudžbenice koju odobrava predsjedatelj Vijeća ministara i generalni tajnik Vijeća ministara, a u kojoj mora biti naznačen povod za korištenje iste, kao i datum korištenja usluga, davatelj usluga, vrsta, vrijednost i količina usluga. Također je propisano da računi o nastalim troškovima reprezentacije moraju biti obrazloženi i potkrijepljeni odgovarajućom dokumentacijom (pozivi, zapisnici, informacije i slično) kojom se potvrđuje povod i osnovanost nastanka troška u svakom konkretnom slučaju. S obzirom na navedene slabosti, dokumentacija na temelju koje se vrši priznavanje ovih rashoda, ne može, u svim slučajevima, potkrijepiti namjensko korištenje sredstava predviđenih za navedene potrebe.

PREPORUKA 6

Potrebno je osigurati adekvatno dokumentiranje povoda nastanka troškova reprezentacije u svim slučajevima, odnosno da su javna sredstva utrošena u svrhu reprezentacije korištena namjenski i transparentno.

8.2. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 1.024.974 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 3.032.241 KM. Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna razgraničenja (1.494.465 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.024.174KM), obveze prema uposlenima (288.211 KM) i kratkoročne tekuće obveze (225.391KM).

Sredstva pasive iskazana su u iznosu 3.032.241 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.663.021 KM. Značajnije povećanje stanja na ovoj bilančnoj poziciji evidentirano je na temelju iskazanog stanja na poziciji kratkoročnih razgraničenih rashoda (1.494.465 KM) po osnovu zaključenih kupoprodajnih ugovora za nabavu opreme.

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

9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

9.1. Ugovori o djelu

Izdaci za ugovore o djelu sa 31.12.2022. iznose 25.086 KM i manji su za 12.479 KM u odnosu na prethodnu godinu. U tijeku 2022. godine, za obavljanje poslova u Generalnom tajništvu i Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH, po osnovu ugovora o djelu bilo je angažirano ukupno pet osoba, od kojih su četiri osobe bile angažirane duže vremensko razdoblje. Za obavljanje stručno-konzultantskih usluga vezanih za analizu elektroničkih i printanih medija u zemlji i inozemstvu, zaključena su tri ugovora sa izvršiteljem usluga u ukupnom trajanju od šest mjeseci. Za obavljanje ovih usluga isplaćena je naknada od 15.000 KM. Pored toga, za usluge prevođenja u Uredu predsjedatelja angažirana su i dva prevoditelja engleskog jezika na razdoblje od sedam mjeseci, odnosno tri mjeseca. Za izvršene usluge prevođenja isplaćena je naknada u ukupnom iznosu od 4.686 KM. Ugovori za navedene poslove, sa angažiranim osobama su zaključivani retroaktivno, odnosno angažirane osobe su poslove obavljale u razdobljima kada isti nisu bili formalno ugovoreni. U skladu s navedenim, smatramo kako stvaranje obligacijskog odnosa sa izvršiteljima poslova u praksi, tj. prije zaključenja ugovora o djelu, bez jasnog definiranja prava i obveza ugovornih strana, predstavlja neprihvatljivu praksu i neusuglašenost sa elementarnim načelima obligacijskog prava.

Nadalje, i u 2022. godini, u prvih sedam mjeseci vršen je angažman fotoreportera za potrebe Generalnog tajništva, za pružanje usluga praćenja sjednica Vijeća ministara BiH i aktivnosti predsjedatelja Vijeća ministara BiH. Za rad fotografa isplaćena je naknada u ukupnom iznosu od 4.900 KM.

Po pitanju utvrđenih nedostataka pri angažiranju vanjskih suradnika u prethodnom razdoblju smo dali preporuku (preporuka broj 4 u Tablici 1.). U skladu s prethodno navedenim, ocijenili smo kako su poduzimane aktivnosti na realizaciji dane preporuke, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

9.2. Upošljavanje na određeno vrijeme

Upošljavanje na određeno vrijeme uposlenika u institucijama BiH regulirano je Zakonom o radu u institucijama BiH¹². Naime, člankom 9. spomenutog Zakona dopušteno je upošljavanje na određeno vrijeme do tri mjeseca¹³. Generalno tajništvo je u 2022. godini zaposlilo dvije osobe na određeno vrijeme do tri mjeseca, bez raspisivanja javnog oglasa, s tim da je po isteku tri mjeseca izvršeno obnavljanje zaključenih ugovora.

PREPORUKA 7

Generalno tajništvo je dužno postupati u skladu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH u pogledu upošljavanja uposlenika na određeno vrijeme.

¹² Službeni glasnik BiH, br.: 26/04, 7/05, 48/05, 60/2010, 32/13 93/17 i 59/22

¹³ Člankom 9. stavak 1. točka c) Zakona o radu u institucijama BiH je propisano da se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos uposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja opsega posla i iznenadnog odsustva uposlenika nije moguće pravodobno sprovesti javni oglas.

10. JAVNE NABAVE

Generalno tajništvo je donijelo Plan javnih nabava za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁴, koji je tijekom godine mijenjan u skladu s uočenim potrebama. Planovi javnih nabava objavljeni su na internetskoj stranici Generalnog tajništva na kojoj su također objavljujane i odluke o dodjeli ugovora i odluke o poništenju postupaka.

Prema prezentiranim podacima¹⁵, Generalno tajništvo je u 2022. godini ukupno proveo 48 postupaka javnih nabava ukupne vrijednosti od 2.321.436 KM. Od navedenog broja, Generalno tajništvo je provelo 10 otvorenih postupaka ukupne vrijednosti od 1.679.999 KM, 16 konkurentskih postupaka ukupne vrijednosti od 363.616 KM, te 21 izravni sporazum u vrijednosti od 60.646 KM i jednu nabavu iz Aneksa II. dio B u vrijednosti od 217.175 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 2.321.436 KM (782.556 KM iz tekućih izdataka i 1.538.879 KM iz kapitalnih izdataka).

Na temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

11. OSTALO

11.1. IT revizija

U tijeku obavljanja IT revizije za 2022. godinu smo konstatali određene nedostatke u oblastima korištenja zajedničkih resursa sustava e-vlade i uspostavljanja interoperabilnog informacijskog sustava – (IIS).

Korištenje zajedničkih resursa sustava e-vlade

Za razliku od 2021. godine Generalno tajništvo je tijekom 2022. godine imalo značajnija kapitalna ulaganja. Planirani su i implementirani veći infrastrukturni projekti kao što su: zamjena servera kojima je istekla podrška u siječnju 2022. godine, zamjena klima-uređaja, proširenje prostora na uređajima za pohranu podataka, unapređenje mrežne infrastrukture, kao i zamjena jednog dijela kompjutorske opreme. Prethodno je jednim dijelom olakšalo održivost sustava, jer je u značajnoj mjeri omogućeno njegovo unapređenje i daljnji razvoj.

Uložena su značajna sredstva u 2022. godini (preko 1.000.000 KM) u sustav¹⁶ e-vlade koji je primarno namijenjen pružanju potpore i izgradnji IKT infrastrukture institucijama Vijeća ministara BiH. Trenutačno je 39 institucija Vijeća ministara BiH potpuno ili djelomično integrirano u spomenuti sustav. Pored navedenog, još 19 institucija koristi servis elektroničkih

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁵ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

¹⁶ Postojeća Služba za održavanje i razvoj elektronskog poslovanja i „e-vlade“ GSVM BiH osigurava sljedeće servise, usluge i aplikacije za ostale institucije: aplikaciju elektronskih sjednica, implementaciju sigurnosnih standarda informacionih sistema, održavanje aktivnog direktorija za sve zaposlene i domene koje se nalaze na sistemu „e-vlade“, DNS servise, usluge internet pristupa, veb hosting, hosting domena, jedinstven web-portal VM BiH i CMS, antivirusnu zaštitu, jedinstvenu platformu za autentifikaciju i autorizaciju korisnika, jedinstvenu informacionu platformu za servis upravljanja dokumentima institucija BiH, mogućnost korištenja storage prostora za zajedničke i personalne direktorije, mogućnost korištenja serverske infrastrukture „e-vlade“ VM BiH, centralizovani sistem kontrole upravljanja printerima institucija, jedinstveni pristup registrima koji se nalaze na IDDEEA sistemu, povezivanje putem sigurnih VPN veza sa drugim institucijama prema potrebama, uspostavljanje, testiranje i održavanje redovnog “backup-a” sistema svih bitnih podataka, te kontrolu kvalitetnog izvođenja bilo kakvih radova na postojećoj mreži i servisima, bilo od strane vanjskih saradnika angažovanih u skladu sa procedurama ili od strane zaposlenika Institucije.

konzultacija. Iako su uložena značajna finansijska sredstva i planirano implementiranje postojećih servisa e-vlade za institucije BiH, institucije kao neovisne organizacije imaju mogućnost da samostalno donose odluku o tome hoće li i u kojem stupnju koristiti usluge e-vlade.

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

Generalno tajništvo je u suradnji sa Ministarstvom komunikacija i prometa BiH kreiralo Analizu sustava korištenja servisa „e-vlade“ i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija. Ovaj dokument je usvojen na 162. sjednici Vijeća ministara BiH. Tijekom 2022. godine Generalno tajništvo je zaprimilo određene zahtjeve za pristup resursima e-vlade i realiziralo potpunu (ili djelomičnu) integraciju. Također je poslalo upit institucijama u smislu izražavanja potrebe za korištenjem servisa e-vlade. Tajništvo treba kontinuirano provoditi aktivnosti na integraciji institucija u sustav e-vlade u skladu sa usvojenom Analizom sustava korištenja servisa „e-vlade“ i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija.

Po pitanju utvrđenih nedostataka pri integraciji institucija u sustav e-vlade u prethodnom razdoblju smo dali preporuku (preporuka broj 9/2020 u Tablici 1). U skladu s prethodno navedenim, ocijenili smo kako je Generalno tajništvo u 2022. godini poduzimalo aktivnosti na realizaciji dane preporuke, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

Pristup servisima e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH: Usvojenom Analizom telekomunikacijskih rješenja (Analiza) je konstatirano da bi povezivanje institucija u sustav e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH pored finansijskih ušteda donijelo i veću sigurnost i pouzdaniji rad sustava. U cilju brže realizacije dinamičkog plana Generalno tajništvo je kod Ministarstva komunikacija i prometa BiH iniciralo izmjenu zaključaka usvojenih na 140. sjednici Vijeća ministara BiH, u smislu da se zadužuju institucije BiH za realizaciju preporuka iz dinamičkog plana aktivnosti definiranih u usvojenoj Analizi. U proteklom razdoblju nisu izmijenjeni zaključci po ovom pitanju. Generalno tajništvo je pokrenulo inicijativu prema Agenciji za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH kako bi se sagledale mogućnosti pristupa e-vlada sustavu putem mreža u vlasništvu institucija BiH. Uočen je problem nedostatka potrebne opreme, ljudskih resursa kao i kompleksnosti održavanja i konfiguracije opreme neophodne za realizaciju pristupa. Kroz planiranje IPA III projekta Generalno tajništvo je sugeriralo Agenciji za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH da izvrši nabavu opreme za proširenje SDH mreže na sustav e-vlade.

PREPORUKA 8

Potrebno je poduzeti daljnje aktivnosti na rješavanju pristupa servisima e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH u skladu sa preporukama i aktivnostima navedenim u usvojenoj Analizi telekomunikacijskih rješenja.

Strategije za razvoj e-uprave: Generalno tajništvo je u suradnji sa Ministarstvom komunikacija i prometa BiH i Fondom za dobru upravu, te uz pomoć Britanske ambasade kreiralo Nacrt strategije za razvoj e-uprave u institucijama Vijeća ministara BiH za razdoblje

2021. – 2025. godina. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH je započelo provedbu operativnih aktivnosti kako bi se Strategija uz prethodne zakonom predviđene aktivnosti podnijela Vijeću ministara BiH na usvajanje. Dakle, u tijeku su aktivnosti usvajanja ovog materijala na Vijeću ministara BiH. Imajući u vidu važnost Strategije za razvoj e-uprave u institucijama Vijeća ministara BiH smatramo kako bi u suradnji sa Ministarstvom komunikacija i prometa BiH trebalo što prije omogućiti usvajanje iste.

Po pitanju utvrđenih nedostataka pri usvajanju strategije za razvoj e-uprave u prethodnom razdoblju smo dali preporuku (preporuka broj 8/2020. u Tablici 1.). U skladu s prethodno navedenim, ocijenili smo kako je Generalno tajništvo u 2022. godini poduzimalo aktivnosti na realizaciji dane preporuke, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

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

PREPORUKA 9

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

Uspostavljanje interoperabilnog informacijskog sustava – (IIS): Generalno tajništvo je bilo uključeno u realizaciju uspostavljanja interoperabilnog informacijskog sustava – (IIS) u okviru Projekta „Tehnička podrška za unapređenje poslovnog okruženja i institucionalno jačanje - ICIS“. Generalno tajništvo je dobilo opremu i prateći IIS koji su mu dodijeljeni na temelju odluka o prijenosu nabavljenih stalnih sredstava Vlade Federacije BiH u okviru spomenutog projekta. *IIS sa izvornim kodom je preuzet 8.5.2019. godine. Za korištenje sustava u prethodnom razdoblju nisu osigurana dostatna sredstva za održavanje i nadogradnju pa se isti još uvijek ne koristi u punom kapacitetu.*



12. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Generalno tajništvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Generalnom tajništvu za 2022. godinu obavili su: Nataša Pavlović - viši revizor za financijsku reviziju (voditelj tima), Slaviša Vuković - viši revizor IT, Azra Husić - samostalni revizor za financijsku reviziju (član tima) i Marko Sikima – mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima).

Kontrolu kvalitete Izvješća proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo dužnost zamjenika glavnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

Broj: 03-16-1-965/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

GENERALNO TAJNIŠTVO VIJEĆA MINISTARA BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	4.296.000	154.000	4.450.000	4.103.258	92
Bruto plaće i naknade	2.506.000	-35.000	2.471.000	2.359.479	95
Naknade troškova uposlenih	397.000	29.000	426.000	402.990	95
Putni troškovi	300.000		300.000	247.323	82
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	100.000		100.000	65.456	65
Izdaci za energiju i komunalne usluge			0		
Nabava materijala	28.000		28.000	17.036	61
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	75.000	35.000	110.000	100.993	92
Unajmljivanje imovine i opreme	50.000		50.000	33.485	67
Izdaci za tekuće održavanje	86.000		86.000	69.542	81
Izdaci za osiguranje	14.000		14.000	11.007	79
Ugovorene i druge posebne usluge	740.000	125.000	865.000	795.947	92
2. Kapitalni izdaci	1.635.000	175.000	1.810.000	1.801.368	100
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	1.425.000	50.000	1.475.000	1.466.738	99
Nabava ostalih stalnih sredstava	210.000	125.000	335.000	334.630	100
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	5.931.000	329.000	6.260.000	5.904.626	94
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	5.931.000	329.000	6.260.000	5.904.626	94

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2023. godine.

Generalni tajnik
mr. Robert Vidović

Balanca stanja na 31.12.2022. godine

GENERALNO TAJNIŠTVO VIJEĆA MINISTARA BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	800	506	158
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	800	506	158
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	1.024.174	1.043.906	98
Stalna sredstva	3.716.980	3.427.470	108
Ispravka vrijednosti	2.692.806	2.383.565	113
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.024.174	1.043.906	98
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.024.974	1.044.411	98
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	2.008.067	325.315	617
Kratkoročne tekuće obveze	225.391	111.706	202
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	288.211	213.608	135
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1.494.465	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	1.024.174	1.043.906	98
Izvori sredstava	1.024.174	1.043.906	98
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	3.032.241	1.369.220	221

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 02.03. 2023. godine

Generalni tajnik
mr. Robert Vidović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Generalnog tajništva Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Generalno tajništvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu sa Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim naptucima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Generalnog tajništva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, 05.04.2023. godine

Generalni tajnik
Vijeća ministara
mr. Robert Vidović