



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 FINACIJSKOJ REVIZIJI

GENERALNOG TAJNIŠTVA VIJEĆA MINISTARA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	8
3. DJELOKRUG RADA, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	9
3.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti	11
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	12
5. PRORAČUN GENERALNOG TAJNIŠTVA ZA 2023. GODINU	13
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	13
6.1.1. Bruto plaće.....	14
6.1.2. Izdaci za uporabu službenih vozila	14
6.2. Pregled prihoda i primitaka	15
6.3. Bilanca stanja	15
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	15
8. JAVNE NABAVE.....	16
9. OSTALO	16
9.1. IT revizija.....	16
10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	18
PRIVICI.....	18

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Generalnog tajništva Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Generalno tajništvo) koji obuhvaćaju: bilanca stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Generalnog tajništva prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Generalnom tajništvu u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, 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 s 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 s 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 obavljam 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.

S 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

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Generalnog tajništva za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Generalnog tajništva za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Generalnom tajništvu u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Generalnog tajništva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako 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 značajnim 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 s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.



Sarajevo, 26.6.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrčković, v. r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II. 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 s 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 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine
- 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 obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu dano je pet preporuka (dvije nove i tri ponovljene). Dane preporuke se odnose na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini su obrađene tri preporuke koje su u prethodnom razdoblju ocijenjene kao preporuke čija je realizacija u tijeku, odnosno koja nije relevantna za ocjenu u revidiranom razdoblju i koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije³.

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Potrebno je da Generalno tajništvo pokrene aktivnosti na rješavanju dugogodišnjeg problema obavljanja materijalno-financijskih poslova za potrebe Odbora državne službe za žalbe.	N
2	Generalno tajništvo je dužno osigurati da se na fakturi za usluge nabave aviokarata iskazuju sve stavke na način kako je definirano zaključenim Okvirnim sporazumom.	N
3	Preporučujemo da se isplata naknada po osnovu prekovremenog rada vrši samo u izuzetnim slučajevima, te da se razmotri mogućnost preraspodjele radnog vremena.	P
4	Generalno tajništvo je dužno osigurati da se u svim slučajevima standardizirani obrasci putnih naloga popunjavaju u cijelosti s relevantnim podacima.	P
5	Potrebno je jasno propisati sve obveze i odgovornosti Generalnog tajništva i institucija BiH u procesu korištenja i održavanja resursa sustava e-vlade, kako bi osigurali neprekidan rad svih segmenata sustava.	P

Status: N-nova, P-ponovljena⁴

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Generalnog tajništva za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo

³ Vidjeti točku 2. Izvješća

⁴ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

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. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Generalnog tajništva (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na:
 - slabosti vezane za proces korištenja zajedničkih resursa sustava e-vlade.

U Izvješću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz izvješća prethodnih godina (tri preporuke) čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene u Izvješću za 2022. godinu, ali se njihova realizacija kontinuirano prati. Utvrdili smo kako je Generalno tajništvo u 2023. godini od ukupno 12 prethodno danih preporuka, realiziralo šest, tri preporuke nije realiziralo, realizacija dvije preporuke je u tijeku, dok realizaciju jedne preporuke nije bilo moguće ocijeniti u revidiranom razdoblju.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke	Status
1	Isplata naknada vozačima po osnovu prekovremenog rada je vršena u kontinuitetu, bez razmatranja mogućnosti preraspodjele radnog vremena.	✗
2	Generalno tajništvo je uspostavilo evidenciju nabavljenih i uručenih darova u koju se upisuje povod za uručenje.	✓
3	Planiranje finansijskih sredstava za potrebe realizacije službenih putovanja delegacije vrši se na temelju realnih pokazatelja, te se planirani troškovi kreću u okviru odobrenih finansijskih sredstava za ove namjene.	✓
4	Pravdanje putnih troškova vrši se na temelju dokumentacije iz koje se može potvrditi osnovanost nastanka troška, tako da je osigurano da se pravilno i točno obračunavaju putni troškovi.	✓
5	I dalje nije osigurano da se u svim slučajevima standardizirani obrasci putnih naloga za službena vozila popunjavaju čitko i u cijelosti.	✗
6	Pravdanje utroška sredstava reprezentacije vrši se na temelju relevantne dokumentacije kojom se potvrđuje povod nastanka troška.	✓
7	Generalno tajništvo je postupalo u skladu s odredbama Zakona o radu u institucijama BiH prilikom upošljavanja na određeno vrijeme.	✓
8	Generalno tajništvo je poduzimalo aktivnosti na rješavanju pristupa servisima e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH. Kroz implementaciju IPA III. projekta pokrenuta je nabava opreme za proširenje mreža u vlasništvu institucija BiH na sustav e-vlade. S obzirom na to da procedura realizacije pokrenutog	ⓘ

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke	Status
	projekta traje duže konačnu ocjenu realizacije preporuke nije moguće dati u ovoj godini.	
9	Generalno tajništvo nije okončalo proces propisivanja i potpisivanja podjele obveza i odgovornosti institucija i Generalnog tajništva nad svim aspektima korištenja i održavanja resursa sustava e-vlade.	✗

Tablica 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	Status
4/2021	Generalno tajništvo je u 2023. godini angažiralo vanjske suradnike po ugovorima o djelu za obavljanje poslova sličnih poslovima definiranim Pravilnikom o unutarnjem ustroju, ali ne u kontinuitetu duže vremensko razdoblje.	●
8/2020	Članovi Koordinacije za interoperabilnost su dostavili Nacrt strategije za razvoj e-uprave u institucijama BiH i Ministarstvu komunikacija i prometa BiH koje provodi operativne aktivnosti za usvajanje istog.	●
9/2020	Generalno tajništvo provodi aktivnosti na proširenju opsega servisa i na integraciji institucija u sustav e-vlade. Vijeće ministara je donijelo zaključak da institucije koje trenutno ne koriste servise e-vlade u skladu sa svojim tehničkim mogućnostima pristupe korištenju raspoloživih servisa e-vlade.	✓

Status: ✓ realizirana preporuka⁵, ● preporuka čija je realizacija u tijeku⁶, ✗ nerealizirana preporuka⁷, (1) preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju⁸.

3. DJELOKRUG RADA, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Zakonom o Vijeću ministara BiH⁹ 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 tajništvu¹⁰. 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 tajništva¹¹, 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 70 izvršitelja.

Odlukom o Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH¹² definirana je nadležnost rada i način rukovođenja. Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Ureda predsjedatelja¹³ sistematizirana su radna mjesta za 17 osoba. Radom Ureda predsjedatelja Vijeća ministara BiH

⁵ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁶ U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁷ Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁸ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti.

⁹ Službeni glasnik BiH, br.: 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07, 94/07 i 24/08

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 41/03

¹¹ Akt broj 06-02-2-606/2016 od 27.9.2018. godine i 06-02-2-1659-21/21 od 26.4.2023

¹² Službeni glasnik BiH, broj 41/03

¹³ 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

upravlja savjetnik – predstojnik Ureda kojeg imenuje i razrješava predsjedatelj Vijeća ministara BiH.

Odlukom o Uredu zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara BiH¹⁴ 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 vanjske trgovine i ekonomskih odnosa i Ministarstva obrane). Rad ureda se financira iz proračuna institucija BiH, a putem Generalnog tajništva.

Pored toga, u skladu s Odlukom o osnivanju Obavještajno–sigurnosno savjetodavne službe¹⁵ donesen je Pravilnik o unutarnjem ustroju ove organizacijske jedinice kojim su sistematizirana radna mjesta za pet izvršitelja.

Ukupan broj izvršitelja, za koje su u svim navedenim organizacijskim jedinicama sistematizirana radna mjesta je 90 osoba. Na 31.12.2023. godine institucija je upošljavala 67 osoba.

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 imenovan na mandat od pet godina počev od 1.4.2018. godine, s tim da mu je mandat istekao u tijeku 2023. godine.

Procedura novog imenovanja je pravodobno pokrenuta, ali je ista trajala više od godinu dana. Naime, Zaključkom Vijeća ministara BiH sa 2. sjednice, održane 9.2.2023. godine, Agencija za državnu službu BiH je bila zadužena da raspiše javni oglas za izbor i imenovanje rukovodećeg državnog službenika na položaju generalnog tajnika Vijeća ministara BiH. Javni oglas za navedeno radno mjesto je raspisan tek u sedmom mjesecu, a okončan u jedanaestom. Po provedenom javnom natječaju Vijeće ministara BiH je na 31. sjednici, održanoj 7.12.2023. godine, imenovalo generalnog tajnika. Bez obzira na to što je imenovanje Vijeće ministara BiH izvršilo 7.12.2023. godine, mandat imenovanog generalnog tajnika počinje teći tek od 5.3.2024. godine kada je rješenje o imenovanju generalnog tajnika objavljeno u Službenom glasniku BiH¹⁶. Imajući u vidu da je Generalno tajništvo stalno tijelo Vijeća ministara BiH i u skladu sa Zakonom o Vijeću ministara BiH nadležno je za pripremu sjednica, praćenje provedbe odluka Vijeća ministara BiH i za staranje o objavljivanju odluka Vijeća ministara BiH smatramo da administrativni dio procedura imenovanja osoba u institucijama BiH neopravdano dugo traje i zahtijeva definiranje jasnih procedura i rokova.

S obzirom na to da rokovi za provedbu ovih aktivnosti nisu precizno definirani, smatramo kako oblast imenovanja rukovoditelja u institucijama BiH treba dodatno urediti u dijelu vremenskog trajanja određenih proceduralnih faza u provedbi javnog oglasa i objave imenovanja.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 17/16

¹⁵ Odluke Vijeća ministara BiH broj 143/04 od 29.4.2004. godine i broj 66/08 od 15.5.2008. godine

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 16/24

3.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Odlukom o osnivanju Odbora državne službe za žalbe¹⁷ (u daljnjem tekstu: Odbor), 2004. godine definirano je kako Odbor čine tri člana i kako materijalno-financijske poslove za Odbor obavlja Generalno tajništvo. Međutim, navedene poslove Generalno tajništvo za Odbor nikada nije obavljalo. Na dopis Odbora iz siječnja 2014. godine, Generalno tajništvo je dalo odgovor¹⁸ u kome je navedeno kako nije u mogućnosti obavljati materijalno-financijske poslove koji su mu stavljeni u nadležnost Odlukom o osnivanju Odbora, te predložio Odboru da odmah pokrene procedure za izmjenu predmetne Odluke u smislu da se briše njena odredba u dijelu obavljanja materijalno-financijskih poslova, a kako bi se stvorili uvjeti da Odbor za svoje potrebe sistematizira radno mjesto za obavljanje materijalno-financijskih poslova. Prema informacijama dobivenim u Generalnom tajništvu, Odbor nije pokretao aktivnosti prema Vijeću ministara BiH po pitanju izmjene predmetne Odluke. Međutim, Odbor se ponovo 9.12.2021. godine obraća Generalnom tajništvu sa zahtjevom da preuzme obavljanje materijalno-financijskih poslova za njegove potrebe. Generalno tajništvo u odgovoru skreće pozornost Odboru na činjenicu kako je proteklo značajno vremensko razdoblje, kako su se okolnosti poslovanja izmijenile te kako je Pravilnikom o sistematizaciji Generalnog tajništva, na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost, definirano da Generalno tajništvo obavlja materijalno-financijske poslove za Generalno tajništvo, za Ured predsjedatelja Vijeća ministara, Ured zamjenikâ predsjedatelja, kao i za Povjerenstvo za državnu imovinu koji nemaju status proračunskog korisnika. Također, kroz dopis Odbor je upoznat s činjenicom kako je Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna Institucija BiH¹⁹ definiran način na koji proračunski korisnici vrše unos podataka u Informacijski sustav financijskog upravljanja, gdje je člankom 29. stavak (2) navedenog Pravilnika propisano kako se unos podataka u ISFU sustav ne može vršiti putem radnih stanica kod drugih proračunskih korisnika. Uz dana obrazloženja, Generalno tajništvo ponovo sugerira da se u cilju prevazilaženja nastale situacije pokrene procedura izmjene Odluke o osnivanju Odbora. Međutim, prema raspoloživim informacijama u sačinjenom Prijedlogu pravilnika o unutarnjem ustroju Odbora iz travnja 2017. godine sistematizirano je radno mjesto viši stručni suradnik za financije, proračun, planiranje i izvješćivanje koje u svom Mišljenju Ministarstvo financija i trezora BiH²⁰ nije podržalo, obrazlažući kako ne postoji pravni temelj za sistematiziranje predmetne radne pozicije, jer je Odlukom o osnivanju odbora definirano da materijalno-financijske poslove za potrebe Odbora obavlja Generalno tajništvo. Također, prema raspoloživim informacijama donesen je, u prosincu 2023. godine, novi Pravilnik o unutarnjem ustroju Odbora kojim nije sistematizirano radno mjesto za obavljanje financijsko-računovodstvenih poslova, te stoga predmetne poslove u Odboru obavlja vanjski suradnici putem ugovora o djelu.

Tijekom 2023. godine Odbor, kao izravno zainteresirana strana u ovom postupku nije iskazivala proaktivan stav, nije se obraćao ni Vijeću ministara BiH ni Generalnom tajništvu po navedenom pitanju.

¹⁷ Službeni glasnik BiH broj: 16/02 i 1/04

¹⁸ Akt broj: 06-07-3-256/2014 od 30.1.2014. godine

¹⁹ Broj: OI-08-02-2-1515-1/15 od 04.02.2015. godine

²⁰ Akt broj: 05-02-2-4164-2/17 od 23.5.2017. godine

PREPORUKA 1

Potrebno je da Generalno tajništvo pokrene aktivnosti na rješavanju dugogodišnjeg problema obavljanja materijalno-financijskih poslova za potrebe Odbora državne službe za žalbe.

4. 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 BiH²¹, 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. Sačinjen je Akcijski plan razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole u Generalnom tajništvu za 2023. godinu. Generalno tajništvo je dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH popunjen obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola:

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola u Generalnom tajništvu koje se odnose na odobravanje prekovremenih sati rada, kontrole ispostavljenih faktura za nabavu aviokarata, uporabu i nabavu službenih vozila.

Generalno tajništvo je u 2023. godini s izabranim dobavljačem zaključilo okvirni sporazum za pružanje usluga nabave aviokarata²². Izbor dobavljača izvršen je na temelju najniže cijene za naknadu za rezervaciju aviokarata. Zaključenim ugovorom definirane su obveze ponuđača, od kojih je i ta da je dobavljač dužan na svakoj fakturi posebno iskazati cijenu aviokarte, aerodromske pristojbe i cijenu provizije (naknada za rezervaciju aviokarata), te za svaku fakturu dostaviti kopiju kupona. Uvidom u ispostavljene fakture uočeno je da izabrani dobavljač izvršenu uslugu u dijelu iskazivanja cijene ne fakturira u skladu s odredbama ugovora. Na fakturi se iskazuje cijena provizije, a da se posebno ne iskazuje cijena aviokarte i cijena aerodromske pristojbe. Također, ugovorom definirana obveza dostavljanja kupona ne realizira se uz svaku dostavljenu kartu. Postupajući na ovakav način nije osigurana pouzdana kontrola odredbi definiranih ugovorom.

²¹ Službeni glasnik BiH, br.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

²² Ukupna vrijednost okvirnog sporazuma, na dvogodišnjoj razini, iznosi 160.000 KM

PREPORUKA 2

Generalno tajništvo je dužno osigurati da se na fakturi za usluge nabave aviokarata iskazuju sve stavke na način kako je definirano zaključenim Okvirnim sporazumom.

5. PRORAČUN GENERALNOG TAJNIŠTVA ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu²³, Generalnom tajništvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.026.000 KM (tekući izdaci 5.021.00 KM i kapitalni izdaci 2.005.000 KM, s tim da se 30.000 KM financira iz prihoda od prodaje stalnih sredstava Generalnog tajništva)²⁴.

Tijekom godine izvršeno je usklađivanje proračuna na temelju sredstava odobrenih iz tekuće pričuve u iznosu od 600.000 KM. Vijeće ministara BiH je 24.3.2023. godine donijelo Odluku o odobravanju sredstava tekuće pričuve proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza²⁵ za saniranje i prevenciju propusta na IK, a u cilju podizanja razine svijesti.

Prema navedenom, Generalno tajništvo je u 2023. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 7.626.000 KM.

Generalno tajništvo je izvršilo prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 12.000 KM.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Generalno tajništvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. U tekstualnom dijelu financijskog izvješća, poštujući Pravilnik o financijskom izvješćivanju, sačinjena je zabilješka bilančnih pozicija uz bilancu stanja, kao i detaljno obrazloženje strukture rashoda i izdataka po svim stavkama raspoloživog proračuna.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 6.767.849 KM, što je za 858.151 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (2.748.224 KM), ugovorene i druge posebne usluge (515.598 KM) i nabavu opreme (2.357.280 KM).

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

²³ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

²⁴ Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Generalno tajništvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 20/23

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su dane preporuke u ranijem razdoblju čija realizacija je u tijeku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 2023. godini.

6.1.1. Bruto plaće

Ukupno ostvarene neto naknade za prekovremeni rad iznose 23.337 KM. Naknade se najvećim dijelom odnose na isplatu prekovremenog rada vozačima u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara i Generalnom tajništvu, a isplaćuju se na temelju rješenja kojim se odobrava isplata naknade za sate prekovremenog rada. Zakonom o radu u institucijama BiH je propisano da u slučaju više sile, iznenadnog povećanja opsega posla, kao i u drugim sličnim slučajevima neophodne potrebe, uposlenik, na zahtjev poslodavca ili dobrovoljno može raditi najviše 20 sati tjedno.

Uvidom u evidencije o ostvarenom prekovremenom radnom vremenu uposlenih ustanovili smo kako vozači ostvaruju prekovremeni rad tijekom jedne radne sedmice u trajanju koje prelazi zakonom dozvoljene norme. U nekim mjesecima, prekovremeni rad vozača doseže i više od 20 sati sedmično za što su im isplaćene odgovarajuće naknade. Nije korišteno pravo na uporabu slobodnih sati, uz obrazloženje da postoji potreba za svakodnevnim angažmanom ovih uposlenika. 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 2023. godine obavještavalo Upravni inspektorat Ministarstva pravde BiH o uposlenima čiji je prekovremeni rad trajao više od 10 sedmica u tijeku kalendarske godine.

PREPORUKA 3

Preporučujemo da se isplata naknada po osnovu prekovremenog rada vrši samo u izuzetnim slučajevima, te da se razmotri mogućnost preraspodjele radnog vremena.

6.1.2. Izdaci za uporabu službenih vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2023. godini iznose 132.200 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 26.262 KM. Značajniji izdaci odnose se na nabavu goriva (68.720 KM), materijala i usluge za održavanje službenih vozila (27.488 KM) i registraciju i osiguranje službenih vozila (21.322 KM).

Pravilnikom Vijeća ministra BiH o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine²⁶, Generalnom tajništvu dano je pravo na korištenje osam službenih vozila, s koliko i raspolaže. Od navedenog broja četiri službena vozila koriste za potrebe rada Ureda predsjedateljice, a četiri vozila za rad Generalnog tajništva. Internim aktom pravo na korištenje vozila 24 sata dano je predsjedateljici Vijeća ministara, generalnom tajniku i predstojniku Ureda predsjedatelja. Utvrdili smo kako se putni nalozi za uporabu službenih vozila ne popunjavaju u skladu s propisima koji reguliraju navedenu oblast. Prilikom sipanja goriva ne upisuje se stanje kilometar sata, tako da nije osigurano pouzdano praćenje utroška goriva i

²⁶ Službeni glasnik BiH, br.: 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 81/14, 5/19, 81/19, 54/20, 80/20 i 34/23

evidentiranja prosječne potrošnje po vozilu. Također, uočeno je da se vozilo, koje ne služi za prijevoz osoba koje imaju pravo uporabe 24 sata, kontinuirano koristi u dane vikenda (evidentira se loko vožnja) bez dokumentiranja svrsishodnosti uporabe istog.

PREPORUKA 4

Generalno tajništvo je dužno osigurati da se u svim slučajevima standardizirani obrasci putnih naloga popunjavaju u cijelosti s relevantnim podacima.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 39.943 KM, što je za 9.943 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu. Generalno tajništvo je 36.000 KM prihoda ostvarilo prodajom četiri službena vozila i 3.943 KM po osnovu naplate premije osiguranja za osigurana vozila.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u privitku Izvješća.

6.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 3.515.419 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 5.301.369 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (3.515.083 KM), kratkoročna razgraničenja (1.073.544 KM) i kratkoročne tekuće obveze (442.303 KM). Povećanje sadašnje vrijednosti stalnih sredstava (2.490.909 KM) u odnosu na prethodnu godinu rezultat je nabave stalnih sredstava. Vrijednosno značajne nabave u 2023. godini odnose se na nabavu elektroničke opreme (1.132.038 KM), nabavu motornih vozila (529.908 KM), softvera (113.892 KM) i kompjutorske opreme (101.000 KM).

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

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu odobreno je 76 uposlenih u Generalnom tajništvu. Na 31.12.2023. godine bilo je 67 uposlenih osoba, a prosječan broj uposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 66 osoba.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu sa 31.12.2022. iznose 12.992 KM i manji su za 12.094 KM u odnosu na prethodnu godinu. U tijeku 2023. godine, za obavljanje poslova u Generalnom tajništvu i Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH, po osnovu ugovora o djelu bilo je angažirano ukupno devet osoba, od čega su dvije osobe angažirane za obavljanje poslova koji se mogu dovesti u svezu s poslovima definiranim važećim pravilnicima o sistematizaciji (praćenje i analiza medija, tj. društvenih mreža i usluge stručnjaka pri provedbi postupka javne nabave vozila). Za obavljanje navedenih poslova isplaćena je naknada u

ukupnom iznosu od 4.600 KM. Za razliku od prethodnih godina, u 2023. godini angažman vanjskih suradnika nije vršen u kontinuitetu duže vremensko razdoblje.

Po pitanju angažiranja vanjskih suradnika po osnovu ugovora o djelu dali smo preporuku u prethodnom razdoblju, te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (red. br. 4/2021 u Tablici 2a.), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

8. JAVNE NABAVE

Generalno tajništvo je objavilo Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama²⁷. Prema prezentiranim podacima²⁸, Generalno tajništvo je u 2023. godini provelo 17 otvorenih postupaka u vrijednosti od 2.581.204 KM, 22 konkurentska postupka u vrijednosti od 450.280 KM. Putem izravnih sporazuma Generalno tajništvo je izvršilo nabave u vrijednosti od 57.817 KM. U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajniji nedostaci.

9. OSTALO

9.1. IT revizija

Generalno tajništvo je tijekom 2023. godine imalo značajnija kapitalna ulaganja u segmentu razvoja informacijskog sustava. Planirane su i provedene nabave većih infrastrukturnih projekata kao što su: konsolidacija aktivne mrežne opreme, nadogradnja sigurnosnih rješenja, unapređenje mrežne infrastrukture i zamjena kompjutorske opreme. Prethodno je jednim dijelom olakšalo održivost informacijskog sustava, jer je u značajnoj mjeri omogućeno njegovo unapređenje i daljnji razvoj.

Uložena su značajna sredstva (preko 1.000.000 KM u 2023. godini) u sustav²⁹ e-vlade koji je primarno namijenjen pružanju podrške 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 konzultacija. Iako su uložena značajna financijska sredstva i planirana implementacija 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.

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

²⁸ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

²⁹ Postojeća Služba za održavanje i razvoj elektroničkog poslovanja i „e-vlade“ Generalnog tajništva osigurava sljedeće servise, usluge i aplikacije za ostale institucije: aplikaciju elektroničkih sjednica, implementaciju sigurnosnih standarda informacijskih sustava, održavanje aktivnog direktorija za sve uposlene i domene koje se nalaze na sustavu „e-vlade“, DNS servise, usluge internet pristupa, web hosting, hosting domena, jedinstven web-portal Vijeća ministara BiH i CMS, antivirusnu zaštitu, jedinstvenu platformu za autentifikaciju i autorizaciju korisnika, jedinstvenu informacijsku platformu za servis upravljanja dokumentima institucija BiH, mogućnost korištenja storage prostora za zajedničke i personalne direktorije, mogućnost korištenja serverske infrastrukture „e-vlade“ VM BiH, centralizirani sustav kontrole upravljanja printerima institucija, jedinstveni pristup registrima koji se nalaze na IDDEEA sustavu, povezivanje putem sigurnih VPN veza s drugim institucijama prema potrebama, uspostavljanje, testiranje i održavanje redovnog „backupa“ sustava svih bitnih podataka, te kontrolu kvalitetnog izvođenja bilo kakvih radova na postojećoj mreži i servisima, bilo od strane vanjskih suradnika angažiranih u skladu s procedurama ili od strane uposlenika Institucije.

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.

Generalno tajništvo je u suradnji s 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 Bosne i Hercegovine 2018. godine. Tijekom 2023. godine Generalno tajništvo je zaprimilo određene zahtjeve za pristup resursima e-vlade i realiziralo integraciju. Također je poslalo upit institucijama u smislu izražavanja potrebe za korištenjem servisa e-vlade. Pokrenuta je inicijativa za povezivanje institucija na web platformu. Omogućeno je korištenje DMS servisa institucijama koje su to tražile, kao i proširenje opsega servisa na sustavu e-vlade za pojedine institucije. Vijeće ministara BiH je na 20. sjednici, održanoj 23. 8. 2023. godine, razmatralo Izvješće o stanju sustava e-vlade u Vijeću ministara BiH za razdoblje travanj 2022. – travanj 2023. godine. U okviru navedenog izvješća doneseni su i određeni zaključci, a jedan od njih je da se zadužuju institucije Vijeća ministara BiH koje trenutačno ne koriste servise e-vlade da u skladu sa svojim tehničkim mogućnostima pristupe korištenju raspoloživih servisa e-vlade. Tajništvo treba kontinuirano provoditi aktivnosti na integraciji institucija u sustav e-vlade u skladu s usvojenom Analizom sustava korištenja servisa „e-vlade” i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija.

Generalno tajništvo je u suradnji s Ministarstvom komunikacija i prometa i Fondom za dobru upravu, te uz pomoć Britanskog veleposlanstva kreiralo inicijalni Nacrt strategije za razvoj e-uprave u institucijama Vijeća ministara BiH. Članovi Koordinacije za interoperabilnost su u međuvremenu usuglasili Nacrt strategije za razvoj e-uprave u institucijama BiH za razdoblje 2024. – 2028. godina i uputili je Ministarstvu komunikacija i prometa BiH da proslijedi Vijeću ministara BiH na usvajanje. Ističemo da će usvajanje Strategije za razvoj e-uprave imati veliki značaj za razvoj elektroničkog poslovanja u institucijama BiH.

Po pitanju kreiranja strategije za razvoj e-uprave dali smo preporuku u prethodnom razdoblju, te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (red. br. 8/2020 u Tablici 2a.), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

Generalno tajništvo je kreiralo katalog servisa sustava „e-vlade” i potpisalo memorandume o tehničkoj suradnji s institucijama koje trenutačno koriste sustav „e-vlade”. Iako su potpisani memorandumi o tehničkoj suradnji nisu kreirane niti usvojene procedure i/ili ugovori koji bi u postojećem „e-vlada” sustavu jasno definirali smjernice o postupanju po osnovu održavanja sustava. Prethodno može negativno utjecati na efikasan rad sustava „e-vlade”. U tijeku je proces pripreme i potpisivanja novih obrazaca Service Level Agreement (SLA) ugovora kojim će se regulirati 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 5

Potrebno je jasno propisati sve obveze i odgovornosti Generalnog tajništva i institucija BiH u procesu korištenja i održavanja resursa sustava e-vlade, kako bi osigurali neprekidan rad svih segmenata sustava.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Generalno tajništvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. Komentarima su obuhvaćene sljedeće točke Nacrta izvješća: 3. Djelokrug rada, ustrojstvo i rukovođenje, 3.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti, 6.1.1. Bruto plaće, 7. Upošljavanje i status uposlenih (angažiranih) osoba, 8.1 Nabava službenih vozila i 9.1. IT revizija. Za nabavu službenih vozila dostavljen je dokaz da u tenderskoj dokumentaciji nije tražena snaga motora kako je navedeno u Nacrtu izvješća (točka 8.1. Nacrta izvješća) tako da je izvršena korekcija u ovom dijelu i navedena točka Nabava službenih vozila je brisana u konačnom Izvješću. Također, u cilju jasnijeg prezentiranja značaja i involviranosti Generalnog tajništva u aktivnosti imenovanja rukovoditelja institucija od strane Vijeća ministara BiH izvršena je dopuna teksta u točki 3. Djelokrug rada, ustrojstvo i rukovođenje, na 11 stranici Izvješća. Ostale komentare nismo mogli prihvatiti, jer nisu dana adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Generalnog tajništva uz konačno Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Generalnom tajništvu za 2023. godinu obavili su: Nataša Pavlović - voditelj tima, Slaviša Vuković – član tima, Darija Dandić - član tima i Enis Musić - član tima.

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 03-16-1-887/24

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

GENERALNO TAJNIŠTVO VIJEĆA MINISTARA BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	5.021.000	0	5.021.000	4.166.677	83
Bruto plaće i naknade	3.079.000	0	3.079.000	2.748.224	89
Naknade troškova uposlenih	507.000	0	507.000	375.693	74
Putni troškovi	300.000	0	300.000	273.646	91
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	100.000	0	100.000	57.030	57
Izdaci za energiju i komunalne usluge		0	0		
Nabava materijala	30.000	0	30.000	21.497	72
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	100.000	0	100.000	74.225	74
Unajmljivanje imovine i opreme	50.000	0	50.000	33.925	68
Izdaci za tekuće održavanje	100.000	0	100.000	46.938	47
Izdaci za osiguranje	15.000	12.000	27.000	19.901	74
Ugovorene i druge posebne usluge	740.000	-12.000	728.000	515.598	71
2. Kapitalni izdaci	2.005.000	600.000	2.605.000	2.601.172	100
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	1.840.000	520.000	2.360.000	2.357.280	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	165.000	80.000	245.000	243.892	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)	7.026.000	600.000	7.626.000	6.767.849	89
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)	7.026.000	600.000	7.626.000	6.767.849	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo
_____ 2024. godine.

28.2.2024.

Generalni tajnik Vijeća ministara BiH:
mr. Robert Vidović

Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

GENERALNO TAJNIŠTVO VIJEĆA MINISTARA BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	336	800	42
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	336	800	42
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	3.515.083	1.024.174	343
Stalna sredstva	6.254.885	3.716.980	168
Ispravka vrijednosti	2.739.802	2.692.806	102
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	3.515.083	1.024.174	343
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	3.515.419	1.024.974	343
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.786.286	2.008.067	89
Kratkoročne tekuće obveze	442.303	225.391	196
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	270.439	288.211	94
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1.073.544	1.494.465	72
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	3.515.083	1.024.174	343
Izvori sredstava	3.515.083	1.024.174	343
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	5.301.369	3.032.241	175

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 28.2.2024. godine

Generalni tajnik Vijeća
ministara BiH:
mr. Robert Vidović

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

GENERALNO TAJNIŠTVO VIJEĆA MINISTARA BiH

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	3.943	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Neplanirane uplate-ostali prihodi	0	0	0	3.943	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	30.000	0	30.000	36.000	120
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	30.000	0	30.000	36.000	120
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	30.000	0	30.000	39.943	133

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo
_____ 2024. godine

28.2.2024.

Generalni tajnik Vijeća ministara BiH:
mr. Robert Vidović