



BOSNA I HERCEGOVINA

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
GENERALNOG SEKRETARIJATA VIJEĆA MINISTARA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU**



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
GENERALNOG SEKRETARIJATA VIJEĆA MINISTARA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU

Broj: 03-16-1-958/21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	8
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	10
1.	KRITERIJI	10
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	10
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	12
3.1	Organizacija i rukovođenje	12
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	13
3.3	Interna revizija.....	13
3.4	Funkcionisanje sistema internih kontrola	13
4.	BUDŽET	14
4.1	Aktivnosti u nadležnosti Generalnog sekretarijata i Vijeća ministara BiH	14
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	16
5.1.1	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	16
5.1.2	<i>Usluge reprezentacije</i>	17
5.2	Bilans stanja	18
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	19
7.	JAVNE NABAVKE	20
8.	IT REVIZIJA	20
9.	SUDSKI SPOROVI	23
10.	KOMENTARI	24
PRILOZI	24

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Generalni sekretarijat) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji Generalnog sekretarijata prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Informacioni sistem za interoperabilnost (IIS) u vrijednosti od 705.401 KM sa 31.12.2020. godine nije bio evidentiran u poslovnim knjigama Generalnog sekretarijata iako je isti u upotrebi, čime je bilansna pozicija stalnih sredstava sa 31.12.2020. godine potcijenjena za gore navedeni iznos. Na osnovu Odluke Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o prijenosu nabavljenog informacionog sistema za interoperabilnost (IIS) u okviru projekta „Tehnička podrška za unapređenje poslovnog okruženja i institucionalno jačanje - ICIS“ te Ugovora između Federalne uprave za inspeksijske poslove i Generalnog sekretarijata od 9.1.2020. godine izvršen je prijenos nabavljenog informacionog sistema na Generalni sekretarijat (tačka 5.2. Izvještaja).*

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

Nezavisni smo od Generalnog sekretarijata u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Generalnog sekretarijata je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata za 2020. 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 sekretarijata za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova 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*.

Nezavisni smo od Generalnog sekretarijata u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *Slabosti vezane za proces korištenja zajedničkih resursa sistema e-vlade i nabavke licenci (tačka 8. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Generalnog sekretarijata je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Generalnog sekretarijata, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 22.7.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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










Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:


- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. 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 nabavkama 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 finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju je izvršio finansijsku reviziju Generalnog sekretarijata za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na potencijalne posljedice nefunkcionisanja Komisije za državnu imovinu te na slabosti vezane za proces korištenja zajedničkih resursa sistema e-vlade. U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Generalnog sekretarijata za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Generalni sekretarijat je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R. br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
I	Preporuke iz 2019. godine			
1.	Sačinjene su mape ključnih poslovnih procesa, plan službenih putovanja, te se vrši kontrola ugovorenih cijena usluga servisiranja i popravke vozila, dok obrazloženja povoda nastanka troškova reprezentacije i dalje nisu adekvatna.			
2.	Komisija za državnu imovinu nije funkcionisala ni u 2020. godini.			
3.	I u 2020. godini su konstatovani slučajevi neblagovremenog razmatranja dostavljenih materijala budžetskih korisnika te neblagovremenog usvajanja i davanja saglasnosti na akte budžetskih korisnika.			
4.	Izdaci za prekovremeni rad su racionalizovani.			
5.	S obzirom na kasno usvajanje budžeta, kao i na odliv IT kadrova nije bilo integracije većeg broja institucija na sistem e-vlade. U 2020. godini su na servise e-vlade povezane još tri institucije.			
6.	Nisu preduzimane dalje aktivnosti na povezivanju institucija u sistem e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH što su bile preporuke ekspertskeg tima za telekomunikaciona rješenja koje je Vijeće ministara BiH usvojilo.			
7.	Generalni sekretarijat je kreirao Nacrt strateškog plana razvoja sistema e-vlade, ali isti još nije usvojen od Vijeća ministara BiH			
8.	Generalni sekretarijat nije u potpunosti propisao podjelu obaveza i odgovornosti institucija i Generalnog sekretarijata nad svim aspektima korištenja i održavanja resursa sistema e-vlade, kako bi se omogućio neprekidan rad svih segmenata sistema.			
9.	Generalni sekretarijat koristi pogodnosti već zaključenih ugovora (ESA) za usluge održavanja sistemskih servisa implementiranih na Microsoft platformi.			

R. br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
II	Preporuke iz prethodnih godina			
10.	Nisu prezentovani dokazi da su preduzete aktivnosti na realizaciji preporuka nadležne jedinice interne revizije i Ureda za reviziju u vezi s uspostavljanjem jasnih kriterija po kojima Vijeće ministara BiH postupa kad je riječ o odobravanju zapošljavanja u skladu sa donesenim zaključcima.			

Realizaciju preporuke koje se odnosila na proceduru nabavke usluga prodaje avionskih karata ne možemo ocijeniti jer Generalni sekretarijat ovu proceduru nije provodio u 2020. godini. Također, imajući u vidu vrijeme donošenja Pravilnika o definisanju troškova službenih putovanja u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH i Generalnom sekretarijatu te okolnosti nastale pandemijom virusa COVID-19, što je za posljedicu imalo značajno smanjenje službenih putovanja u inostranstvo u 2020. godini, ocjenu primjene Pravilnika ćemo moći dati u narednom periodu.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Generalni sekretarijat je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Radom Generalnog sekretarijata rukovodi generalni sekretar kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH na prijedlog predsjedavajućeg, shodno Zakonu o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine na mandat od pet godina. Generalni sekretar je neposredno odgovoran za svoj rad predsjedavajućem Vijeća ministara BiH. Vijeće ministara BiH je imenovalo generalnog sekretara počev od 01.04.2018. godine.

Unutrašnja organizacija Generalnog sekretarijata utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je usvojilo Vijeće ministara u septembru 2018. godine i prema kojem je utvrđen 61 izvršilac. Od rukovodećih radnih mjesta nepopunjeno je mjesto pomoćnika generalnog sekretara Službe za informisanje.

U Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH sistematizovano je ukupno 17 izvršilaca, u Kabinetu zamjenika predsjedavajućeg dva izvršioca, a u Obavještajno-sigurnosno-savjetodavnoj službi pet izvršilaca.

Radom Kabineta predsjedavajućeg Vijeća ministara upravlja savjetnik-šef Kabineta kojeg imenuje i razrješava predsjedavajući Vijeća ministara.

Ukupan broj izvršilaca na 31.12.2020. godine u svim navedenim organizacionim jedinicama bio je 65 te dvije osobe na neplaćenom odsustvu.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Generalnom sekretarijatu je, u ključnim aspektima, implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Prethodnih godina su sačinjene mape poslovnih procesa, utvrđeni rizici sa mjerama za smanjenje rizika te izrađen registar rizika koji su u 2020. godini ažurirani.

Kada je riječ o kontrolnim aktivnostima u obliku pisanih politika i procedura za procese, postoje interna pravila i procedure za ključne procese i kontinuirano se provode aktivnosti na donošenju nedostajućih i ažuriranju postojećih procedura.

Pravilnikom o sistemu internih kontrola su definisane obaveze i odgovornosti za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji vezano za definisanje obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole nisu okončane.

Generalni sekretarijat je dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u institucijama BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³, internu reviziju u Generalnom sekretarijatu vrši Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH.

U 2020. godini u Generalnom sekretarijatu nije vršena interna revizija niti je Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH dostavila godišnji plan interne revizije za 2020. godinu u Generalnom sekretarijatu.

3.4 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Na osnovu provedene revizije konstatovali smo određene slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na:

- Testiranjem računa za održavanje vozila i nabavku guma uočeno je da pojedini radni nalozi dobavljača nisu potpisani od strane primaoca robe ili usluge. Nepotpisivanje radnih naloga za posljedicu može imati plaćanje roba, usluga ili radova koji nisu isporučeni odnosno izvršeni.
- Testiranjem troškova goriva ustanovili smo da ima slučajeva točenja goriva koje nije ugovoreno (benzin 98).

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

² Službeni glasnik BiH broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

PREPORUKA 1

Generalni sekretarijat treba unaprijediti interne kontrole u dijelu kompletiranja dokumentacije koja predstavlja nedvojbenu dokaz o isporučenoj robi, uslugama ili radovima te osigurati da se vrše nabavke samo ugovorenih artikala.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁴, Generalnom sekretarijatu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 4.047.000 KM. Za tekuće izdatke je odobreno 3.428.000 KM, a za kapitalne izdatke 619.000 KM.

Uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora izvršene su dvije promjene strukture rashoda (6.11. i 30.11.2020. godine) u ukupnom iznosu od 189.500 KM. Izvršena su umanjivanja na pozicijama bruto plaća i naknada (50.000 KM), putnih troškova (79.500 KM), unajmljivanja imovine i opreme (40.000 KM) i nabavke stalnih sredstva u obliku prava (20.000 KM), a povećane su pozicije: naknade troškova zaposlenih (50.000 KM), nabavka materijala (12.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (5.000 KM), ugovorene usluge (90.000 KM) te nabavka opreme (32.500 KM). Povećanje sredstava za nabavku opreme je izvršeno u skladu sa Zaključkom Vijeća ministara BiH od 29.7.2020. godine u cilju povećanja stepena transparentnosti rada Vijeća ministara BiH te zbog osiguranja kontinuiteta rada u uslovima COVID-19 pandemije.

Ukupno izvršenje budžeta sa 31.12.2020. godine iznosi 3.360.238 KM ili 83%. Razlog nižeg procenta izvršenja budžeta je manji prosječan broj zaposlenih (66) u odnosu na broj zaposlenih odobrenih Zakonom o budžetu za 2020. godinu (76), značajno manje izvršenje putnih troškova zbog situacije sa koronavirusom, nerealizacija sredstava odobrenih za naknade Komisije za državnu imovinu (50.000 KM) zbog nefunkcionisanja ovog tijela te zbog nerealizacije svih planiranih kapitalnih izdataka zbog kasnog usvajanja Zakona o budžetu za 2020. godinu. Naime, procijenjeno je da postoji rizik da planirana procedura nabavke sistema za elektronsko upravljanje dokumentima i poslovnim procesima (330.000 KM) neće moći do kraja godine biti realizovana pa se odustalo od iste.

4.1 Aktivnosti u nadležnosti Generalnog sekretarijata i Vijeća ministara BiH

Izvještaj o radu Generalnog sekretarijata za 2020. godinu je usvojen na sjednici Vijeća ministara BiH, dok je Izvještaj o radu Vijeća ministara BiH za 2020. godinu u toku revizije bio u fazi izrade.

Tokom procesa revizije u institucijama BiH za 2020. godinu konstatovali smo da još uvijek postoje slučajevi neblagovremenog razmatranja dostavljenih materijala institucija ili nerazmatranje istih uopće te neblagovremenog usvajanja i davanja saglasnosti na akte budžetskih korisnika od strane Vijeća ministara BiH, pri čemu nam nisu poznati razlozi za isto, a pri tome se radi o vrlo važnim pitanjima.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Neki od primjera za navedene konstatacije su: donošenje odluke o rješavanju pitanja trajnog smještaja Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH, donošenje odluke o popisu esencijalnih

I dalje postoje slučajevi neblagovremenog razmatranja dostavljenih materijala budžetskih korisnika.

lijekova u Bosni i Hercegovini, usvajanje Strategije za borbu protiv korupcije, rješavanje pitanja imenovanja direktora Uprave za indirektno oporezivanje, upravnika Zavoda za izvršenje krivičnih

sankcija, direktora i zamjenika direktora Agencije za forenzička ispitivanja i vještačenja i dr.

Poznato nam je da u praksi postoje i situacije da ministarstva i druge institucije nadležne za davanje svojih mišljenja nisu blagovremeno odgovorile na akte institucija zbog čega se takvi materijali i nisu mogli naći na sjednicama Vijeća ministara BiH. Međutim, o navedenim pitanjima je Ured za reviziju informisao Vijeće ministara kako putem pojedinačnih izvještaja o reviziji institucija tako i putem Godišnjeg revizorskog izvještaja o glavnim nalazima i preporukama revizije za 2019. godinu i ranijih godina koji je Vijeće ministara BiH također samo primilo k znanju bez preduzimanja bilo kakvih aktivnosti po istim. Većina sistemskih preporuka uglavnom nije realizovana i ponavlja se iz godine u godinu.

Neblagovremeno razmatranje i usvajanje dostavljenih materijala na sjednicama Vijeća ministara kao i neblagovremeno imenovanje rukovodstva institucija može ograničiti aktivnosti institucija čija djelatnost zavisi od samog odgovora i odluka Vijeća ministara te imati i negativne efekte po javna sredstva. Posebno je važno navesti izostanak odgovora po aktima ili prijedlozima akata koji imaju finansijski, pravni, sigurnosni i općedruštveni značaj.

Također, vezano za proces imenovanja rukovodioca institucija, pokrenuto je više sporova koji su u toku, a ima i slučajeva gubitka sporova po ovom osnovu što je za posljedicu imalo isplatu novčanih sredstava na teret budžeta institucija BiH.

PREPORUKA 2

Uvažavajući činjenicu da se Vijeće ministara BiH, pored pitanja i tema na koje Ured za reviziju skreće pažnju, bavi i rješava i mnoga druga važna pitanja, bez namjere da određujemo prioritete, skrećemo pažnju na potrebu blagovremenog rješavanja gore navedenih pitanja koja također imaju finansijski, sigurnosni i općedruštveni značaj.

Odlukom Vijeća ministara BiH o osnivanju Komisije za državnu imovinu utvrđeno je da je Komisija stalno tijelo Vijeća ministara BiH kao i nadležnost ove komisije za izradu kriterija za utvrđivanje državne imovine i njenu raspodjelu između BiH, entiteta i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i donošenje propisa o upravljanju tom imovinom te predlaganje nacrtu zakona o pravima vlasništva i upravljanja državnom imovinom. Komisija ni tokom 2020. godine nije imala aktivnosti.

PREPORUKA 3

Imajuću u vidu ulogu i važnost funkcionisanja Komisije za državnu imovinu te potencijalne posljedice njenog nefunkcionisanja, smatramo da Vijeće ministara BiH treba hitno uspostaviti funkciju iste.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Generalni sekretarijat je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Generalni sekretarijat je, u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2020. godinu obrazložio realizaciju rashoda i odstupanja u odnosu na rashode odobrene budžetom te bilansne pozicije.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.360. 238 KM, što je u odnosu na raspoloživi budžet za 2020. godinu manje za 686.762 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće i naknade (2.019.268 KM), naknade troškova zaposlenih (350.522 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (69.968 KM), izdatke za upotrebu vozila (113.048 KM), ugovorene usluge (424.614 KM) te nabavku opreme (298.669 KM).

Značajni izdaci u okviru ugovorenih usluga odnose se na hardverske i softverske usluge (280.191 KM), usluge reprezentacije (46.219 KM), izdatke za ugovore o djelu (37.200 KM – neto).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2020. godini iznose 113.048 KM. Izdaci se odnose na izdatke za autogume (6.965 KM), gorivo (45.386 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (44.473 KM) te ostale troškove u vezi s vozilima (registracija i osiguranje, pranje vozila, motorno ulje). U odnosu na prethodnu godinu izdaci su veći za 23.416 KM najvećim dijelom zbog većih izdataka za materijal i usluge za održavanje vozila (17.453 KM) i goriva (3.031 KM). U obrazloženju troškova sa 31.12.2020. godine je navedeno da su starost vozila i sve češći kvarovi uzroci povećanja troškova, a zbog kasnog usvajanja budžeta za 2019. i 2020. godinu nije izvršena kupovina novih vozila.

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine⁵, Generalnom sekretarijatu je dato pravo na korištenje sedam službenih vozila. Generalni sekretarijat je sa 31.12.2020. godine raspolagao sa devet vozila (sedam u vlasništvu i dva pozajmljena). Generalni sekretar i predsjedavajući Vijeća ministara su u aprilu 2020. godine donijeli Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o načinu korištenja službenih vozila u Kabinetu predsjedavajućeg i Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH gdje je između ostalog navedeno da “izuzetno, u slučaju povećanja potreba posla može se koristiti jedno vozilo druge institucije o čemu će se zaključiti sporazum između institucija, pri čemu će sve troškove održavanja, registracije i drugo snositi institucija koja je vlasnik vozila, a Generalni sekretarijat će snositi troškove goriva”. Za potrebe Kabineta predsjedavajućeg Vijeća ministara, Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH je 30.12.2019. godine ustupila jedno

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

vozilo, a drugo vozilo je 9.3.2020. godine ustupio Centar za uklanjanje mina u BiH. Troškove goriva za vozilo koje je pozajmljeno od Direkcije snosio je Generalni sekretarijat dok za troškove goriva za vozilo pozajmljeno od Centra za uklanjanje mina nismo uočili da su evidentirani u glavnoj knjizi Generalnog sekretarijata niti se o tome vode evidencije iako je u Sporazumu o ustupanju vozila definisano da troškove goriva snosi Generalni sekretarijat.

Na osnovu kolskih naloga ustanovili smo da je vozilo Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH koristio šef Kabineta predsjedavajućeg za odlazak na posao i sa posla i ostale potrebe, odnosno 24 sata, iako je članom 3. stav (2) Odluke o načinu korištenja službenih vozila u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH i Generalnom sekretarijatu iz 2014. godine pravo na korištenje vozila 24 sata dato predsjedavajućem Vijeća ministara i generalnom sekretaru. Također, uvidom u kolske naloge o korištenju navedenog vozila konstatovali smo da nalozi nisu adekvatno popunjeni odnosno da ne sadrže podatke u vezi s točenjem goriva na pumpama, početno i krajnje stanje kilometar sata i prijedenu kilometražu u toku dana i sl. Pored navedenog, osoba koja je izdala putni nalog je ujedno i osoba koja vozilo koristi, čime nije izvršeno adekvatno razgraničenje dužnosti u pogledu kontrole korištenja sredstava. Za vozilo koje je ustupio Centar za uklanjanje mina nam nisu predloženi kolski nalozi, a isto je prema prezentovanoj potvrdi o razduženju u martu 2021. godine vraćeno vlasniku.

Imajuću u vidu da Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH nije predvidio situaciju ustupanja vozila između institucija, donošenje Odluke o izmjeni Odluke o korištenju vozila nije u skladu sa Pravilnikom Vijeća ministara te smatramo neprihvatljivom praksu pozajmljivanja vozila između institucija s obzirom na to da se na taj način izlazi iz propisanih okvira broja vozila na koje institucije imaju pravo.

PREPORUKA 4

Generalni sekretarijat je prilikom donošenja internih akata vezanih za upotrebu službenih vozila kao i prilikom upotrebe istih dužan poštivati propise koji regulišu upotrebu službenih vozila u institucijama BiH. Također, potrebno je za sva vozila koja se koriste osigurati uredne evidencije o upotrebi istih te adekvatnu kontrolu njihovog korištenja.

5.1.2 Usluge reprezentacije

Ukupni izdaci u 2020. godini za usluge reprezentacije iznose 46.219 KM. Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH, Generalnom sekretarijatu je utvrđen maksimalni godišnji iznos za reprezentaciju u iznosu do 90.000 KM. Internom Odlukom o korištenju sredstava za reprezentaciju u Kabinetu predsjedavajućeg i Generalnom sekretarijatu utvrđeno je pravo na korištenje sredstava reprezentacije u mjesečnom iznosu i to predsjedavajućem Vijeća ministara (6.000 KM), šefu Kabineta predsjedavajućeg (500 KM), generalnom sekretaru (600 KM) te pomoćnicima generalnog sekretara (po 100 KM). Pravo na korištenje sredstava za eksternu reprezentaciju u zemlji imaju predsjedavajući Vijeća ministara i generalni sekretar, dok na eksternu reprezentaciju izvan zemlje pravo ima samo predsjedavajući Vijeća ministara.

Revizijom je konstatovano da su i dalje u pojedinim slučajevima data obrazloženja za povod nastanka troškova reprezentacije „radni ručak, radna večera, radni sastanak sa članovima delegacije“ što nije dovoljno za utvrđivanje osnovanosti i opravdanosti nastanka troškova kako je definisano internim aktima.

Troškovi interne reprezentacije odnose se uglavnom na račune Službe za zajedničke poslove institucija BiH za konzumaciju napitaka tokom službenih sastanaka i sjednica Vijeća ministara BiH kao i za konzumaciju hrane za koje ne postoje obrazloženja povoda nastanka troška.

PREPORUKA 5

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

5.2 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 368.476 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 957.623 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (362.994 KM), kratkoročne tekuće obaveze (132.977 KM), obaveze prema zaposlenima za bruto plaće i naknade iz decembra 2020. godine (201.991 KM), kratkoročna razgraničenja po ugovorima o nabavci opreme zaključenim krajem 2020. godine sa realizacijom u 2021. godini (259.662 KM) te izvore sredstava (362.994 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Nabavna vrijednost stalnih sredstava iskazana u Bilansu stanja iznosi 2.480.527 KM, ispravka vrijednosti 2.117.533 KM i sadašnja vrijednost 362.994 KM. Vrijednost novonabavljenih sredstava u 2020. godini iznosi 40.927 KM i odnosi se na nabavku kompjuterske opreme (24.344 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (4.254 KM), ostale opreme (1.349 KM), elektronske opreme (3.159 KM) i fotografske opreme (7.821 KM). Od navedenog iznosa, 1.920 KM se odnosi na doniranu opremu u skladu sa Odlukom o raspodjeli opreme nabavljene za održavanje samita EBRD u Sarajevu, a ostatak od 39.007 KM na nabavku opreme tokom 2020. godine.

Generalni sekretarijat je izvršio popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovana odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja.

Putem projekta „Tehnička podrška za unapređenje poslovnog okruženja i institucionalno jačanje – ICIS“ koji je implementiran putem Jedinice za implementaciju projekata u okviru

Informacioni sistem za interoperabilnost sa 31.12.2020. godine nije bio evidentiran u poslovnim knjigama.

Federalne uprave za inspeksijske poslove nabavljen je Informacioni sistem za interoperabilnost (IIS) u vrijednosti od 705.401 KM. Na osnovu Odluke Vlade Federacije Bosne i Hercegovine te Ugovora između Federalne uprave za inspeksijske

poslove i Generalnog sekretarijata od 9.1.2020. godine izvršen je prijenos nabavljenog informacionog sistema na Generalni sekretarijat. Postupcima revizije ustanovili smo da navedeni informacioni sistem sa 31.12.2020. godine nije bio evidentiran u poslovnim knjigama Generalnog sekretarijata iako je isti u upotrebi, čime su bilansne pozicije sa 31.12.2020. godine potcijenjene za gore navedeni iznos. Isti je evidentiran u maju 2021. godine.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Generalnom sekretarijatu je odobreno 76 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, Generalni sekretarijat je imao 65 zaposlenih, od čega je 10 imenovanih osoba, 51 osoba zaposlena na neodređeno vrijeme, a četiri na određeno vrijeme (tri osobe na poslovima vezanim za mandat izabranog zvaničnika i jedan zaposlenik). Također, dvije osobe se nalaze na neplaćenom odsustvu zbog imenovanja na funkciju u drugoj instituciji.

U periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine primljena su četiri državna službenika na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa (pomoćnik generalnog sekretara, šef Odsjeka za opće poslove, jedan stručni savjetnik i jedan stručni saradnik) i jedan državni službenik (stručni savjetnik) putem eksternog premještaja iz Agencije za statistiku BiH. Za prijem pomoćnika generalnog sekretara nije pribavljena saglasnost Vijeća ministara dok za prijem ostalih državnih službenika jeste. Također, putem javnog oglasa su primljena i dva zaposlenika u stalni radni odnos bez pribavljene saglasnosti Vijeća ministara BiH.

Tokom godine, 17 osoba je angažovano na određeno vrijeme (od navedenog broja četvoro je nakon toga zaposleno na neodređeno vrijeme nakon provedene konkursne procedure). Od ukupnog broja, sedam osoba su savjetnici predsjedavajućeg Vijeća ministara, jedna osoba je savjetnik zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara, četiri su državni službenici i pet zaposlenici. Jedan državni službenik je primljen putem javnog oglasa za prijem na određeno vrijeme do povratka državne službenice sa porodijskog odsustva, a ostali su angažovani uz saglasnost Agencije za državnu službu (najduže devet mjeseci). Jedan državni službenik je, zbog trajanja sigurnosnih provjera i do okončanja konkursne procedure bio angažovan po ugovoru na određeno vrijeme duži period od devet mjeseci, a jedan zaposlenik je bio angažovan na određeno vrijeme četiri puta sa kratkim prekidima između ugovora do okončanja konkursne procedure nakon čega je primljen u stalni radni odnos. Putem internog oglasa dva državna službenika su sa pozicije višeg stručnog saradnika postavljeni na višu poziciju (stručnog savjetnika). Tokom godine nije bilo internih premještaja državnih službenika i zaposlenika.

U Generalnom sekretarijatu je u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine prestao radni odnos za sedam zaposlenih, zbog sticanja uslova za starosnu penziju (jedna osoba), dobrovoljnog istupanja iz državne službe (jedna osoba), smrti zaposlenog (dvije osobe) te isteka ugovora o radu na određeno vrijeme (tri osobe).

Generalni sekretarijat je izvršio ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika je proslijedio Agenciji za državnu službu BiH. Također, izvršeno je ocjenjivanje rada zaposlenika u Generalnom sekretarijatu, ali ne i u Kabinetu predsjedavajućeg i Obavještajno-sigurnosno-savjetodavnoj službi iako je članom 53a. stav (1) Zakona o radu u institucijama BiH⁶ propisano da „rad zaposlenika podliježe radnom ocjenjivanju svake godine i obavezno se vrši u januaru za prethodnu kalendarsku godinu, s tim da se ne ocjenjuju zaposlenici koji su u kalendarskoj godini radili manje od šest mjeseci.“

PREPORUKA 6

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu zakonskih propisa u pogledu ocjenjivanja zaposlenih.

Pomjeranje zaposlenih u viši unutrašnji platni razred u 2020. godini u skladu sa Metodologijom za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda⁷ nije vršeno, jer prema obrazloženjima datim tokom revizije nisu ostvareni uslovi za napredovanja zaposlenih.

⁶ Službeni glasnik BiH broj: 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

⁷ Službeni glasnik BiH broj: 6/12 i 76/20

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci na osnovu neto isplata po ugovorima o djelu u 2020. godini iznose 37.200 KM (bruto izdaci iznose 49.688 KM). Tokom godine angažovane su ukupno četiri osobe. Jedna osoba je bila angažovana u periodu od tri mjeseca na poslovima prikupljanja podataka o imenovanjima i mandatima rukovodioca institucija, nadzornih odbora i drugih radnih tijela iz nadležnosti Vijeća ministara BiH sa mjesečnom naknadom od 1.200 KM. Jedna osoba je u periodu od septembra do decembra angažovana na poslovima snimanja, fotografisanja i praćenja sjednica i ostalih događaja sa mjesečnom naknadom od 700 KM. U Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH tokom godine je jednokratno angažovana jedna osoba za poslove prevođenja (1.600 KM neto) i kontinuirano jedna osoba na poslovima stručno-konsultativnih usluga vezanih za analizu elektronskih i printanih medija u zemlji i inostranstvu sa mjesečnom naknadom od 2.500 KM - neto. Prema usmenom obrazloženju, kao razlog angažovanja je navedena potreba za obavljanjem ovih poslova jer je od šest savjetnika predviđenih sistematizacijom u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara zaposleno pet savjetnika.

Uvažavajući dato obrazloženje, smatramo da je praksa angažovanja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor, posebno kada se radi o angažmanu duži vremenski period na poslovima koji imaju karakter radnog odnosa.

PREPORUKA 7

Preporučujemo da se angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu koristi samo u izuzetnim slučajevima za konkretne poslove, a ne za poslove koji imaju karakter redovnih i sistematizovanih poslova.

7. JAVNE NABAVKE

Generalni sekretarijat je donio planove nabavki za tekuće izdatke i kapitalne izdatke koji su imali više izmjena i dopuna u skladu sa potrebama. Planovi javnih nabavki objavljeni su na internet stranici Generalnog sekretarijata na kojoj su također objavljujane i odluke o dodjeli ugovora i odluke o poništenju postupaka. Lista zaključenih ugovora i njihova realizacija se objavljuje na godišnjem nivou. Nabavke je provodila stalna komisija imenovana za nabavke.

Prema podacima se portala javnih nabavki Generalni sekretarijat je u 2020. godini okončao nabavke i zaključio ugovore/okvirne sporazume u iznosu od 596.032 KM bez PDV-a za koje su provedena četiri otvorena postupka, 13 konkurentskih zahtjeva i više direktnih sporazuma.

Revizionim postupcima obuhvaćeni su sljedeći postupci nabavki: nabavka licenci za iron port (otvoreni postupak - 64.818 KM), nabavka usluga održavanja servisa na sistemu e-vlade (konkurentski postupak - 49.884 KM), nabavka licenci i održavanje softvera za kontrolu pristupa i sigurnosti podataka (konkurentski postupak- 49.982 KM), nabavka storage uređaja (otvoreni postupak- 99.999 KM), nabavka primarnog firewall uređaja (otvoreni postupak - 99.759 KM), nabavka usluga sekundarne internet veze (konkurentski postupak -11.776 KM), nabavka usluga štampanja (direktni sporazum 3.299 KM) te nabavka kompjuterske opreme (direktni sporazum- 6.995 KM).

U većini navedenih postupaka primljena je jedna ponuda koja je ocijenjena kvalifikovanom. Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora nisu uočene značajne nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama.

8. IT REVIZIJA

Generalni sekretarijat je tokom 2020. godine unaprijedio resurse sistema e-vlade i pored činjenice da je kasno usvojen budžet te da je imao odliv stručnih kadrova. Najznačajnije

aktivnosti koje su realizovane tokom 2020. godine odnose se na nabavku i implementaciju novog uređaja za zaštitu sistema, nabavku i implementaciju novog sistema za pohranu podataka, proširenje korisnika sistema e-vlade, izradu nacrtu strateškog plana razvoja e-uprave te aktivnosti na implementaciji Plana oporavka.

Kada je riječ o aktivnostima po preporukama revizije iz prethodnih godina konstatovano je da su preduzete određene aktivnosti na realizaciji istih, međutim, zbog nedostatka IT kadrova, kasnog usvajanje budžeta za 2020. godinu te postojanja zadataka i aktivnosti većeg prioriteta nisu preduzimane značajnije aktivnosti.

Generalni sekretarijat je u saradnji sa Ministarstvom komunikacija i prometa i Fondom za dobru upravu (GGF), te uz pomoć Britanske ambasade kreirao nacrt Strategije za razvoj e-uprave u institucijama Vijeća ministara BiH za period 2021–2025. godina. U toku su aktivnosti na usvajanju ovog materijala na Vijeću ministara BiH.

PREPORUKE 8

Imajući u vidu važnost Strategije za razvoj e-uprave smatramo da je potrebno istu usvojiti što prije.

Korištenje zajedničkih resursa sistema e-vlade: Generalni sekretarijat je prethodnih godina u saradnji sa Ministarstvom komunikacija i prometa kreirao Analizu sistema korištenja servisa „e-vlade“ i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija koju je usvojilo Vijeće ministara BiH. Prema procjeni Službe za održavanje i razvoj sistema elektronskog poslovanja i „e-vlade“ (Služba za e-vladu), 68 institucija bi moglo djelimično ili u potpunosti biti integrisano u sistem e-vlade. Povezivanjem institucija na sistem e-vlade bi se stvorila mogućnost efikasnijeg rada korištenjem svih resursa e-vlada sistema, a pored toga bi se mogle napraviti i određene uštede za korištenje interneta.

Trenutno je 39 institucija BiH potpuno ili djelimično integrisano na sistem⁸ e-vlade, iako su uložena značajna sredstva (preko 2.000.000 KM) u ovaj sistem koji je primarno namijenjen pružanju IKT infrastrukture institucijama BiH. Od ovih 39 institucija, 18 ih potpuno koristi resurse e-vlade, dok su preostalih 21 institucija djelimični korisnici sistema e-vlade. Iako su uložena finansijska sredstva i planirana implementacija postojećih servisa e-vlade za institucije BiH, institucijama je ostavljena mogućnost da same donose odluku o tome da li će koristiti usluge e-vlade.

Zbog kasnog usvajanje budžeta za 2020. godinu nije bilo značajnijih aktivnosti na proširenju broja institucija koje koriste „e-vladu“, a Generalni sekretarijat je zaprimio tri zvanična zahtjeva za pristup resursima e-vlade koji su realizovani.

PREPORUKA 9

Sekretarijat treba nastaviti provoditi aktivnosti na integraciji institucija u sistem e-vlade u skladu sa usvojenom Analizom sistema korištenja servisa „e-vlade“ i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija.

⁸ 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, web 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.

Usvojenom Analizom telekomunikacionih rješenja je konstatovano da bi povezivanje institucija u sistem e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH pored finansijskih ušteta donijelo i veću sigurnost i pouzdaniji rad sistema. U cilju brže realizacije dinamičkog plana Generalni

Još uvijek postoje slabosti u korištenju zajedničkih resursa sistema e-vlade.

sekretarijat je kod Ministarstva komunikacija i prometa inicirao izmjenu zaključaka Vijeća ministara BiH, u smislu da se zadužuju institucije BiH za

realizaciju preporuka iz dinamičkog plana aktivnosti definisanih u usvojenoj Analizi. Nakon tri godine nisu izmijenjeni zaključci po ovom pitanju, nisu slane dodatne urgencije, niti je Generalni sekretarijat preduzimao značajnije radnje u cilju realizacije preporuka i dinamičkog plana aktivnosti iz usvojene Analize. Na prethodno su uticale tekuće okolnosti izazvane pandemijom, kasnim usvajanjem budžeta i odlivom kadrova.

PREPORUKE 10

Potrebno je preduzeti dalje aktivnosti na rješavanju pristupa servisima e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH i na realizaciji preporuka i dinamičkog plana aktivnosti datih u usvojenoj Analizi telekomunikacionih rješenja.

Generalni sekretarijat je kreirao katalog servisa sistema „e-vlade“ i potpisao memorandume o tehničkoj saradnji sa institucijama koje trenutno koriste sistem „e-vlade“. Pored toga, u saradnji sa GGF-om i Britanskom ambasadom u 2020. godini kreiran je obrazac Service Level Agreement (SLA) ugovora kojim će se detaljno regulisati obaveze i odgovornosti institucija za svaki pojedini servis. Sa institucijama još uvijek nisu potpisani SLA ugovori, na što je u proteklom periodu uticala i epidemiološka situacija. Iako su djelimično realizovane ove aktivnosti i dalje nije jasno propisana podjela nadležnosti i obaveza između institucija u pogledu održavanja opreme, aplikacija, servisa i ostalih resursa koje institucije imaju i koriste u sistemu e-vlade.

PREPORUKA 11

Generalni sekretarijat treba propisati podjelu obaveza i odgovornosti institucija i Generalnog sekretarijata nad svim aspektima korištenja i održavanja resursa sistema e-vlade kako bi omogućili neprekidan rad svih segmenata sistema.

Microsoft licence: Putem Enterprise Subscription Agreement (ESA) ugovora koji je za potrebe institucija BiH zaključilo Ministarstvo komunikacija i prometa sa Microsoftom, Generalni sekretarijat je preuzeo 92 licence M365 E3 i 20 licenci Azure Monetary Commite ShrdSvr. Radi se o licencama za koje su pretplata i pravo korištenja kroz trogodišnji ESA ugovor osigurani u periodu od jula 2019. do juna 2022. godine. Nakon dvije godine trajanja pretplatničkog ESA ugovora sa Microsoftom plaća se zakup za sve licence, a prethodno navedene licence se ne koriste ili se djelimično koriste. Planiranje licenci koje se neće koristiti u ugovorenom periodu i/ili planiranje većeg broja licenci od potrebnog, te nekorištenje ugovorenih licenci izazivaju nepotrebne troškove.

PREPORUKA 12

Generalni sekretarijat treba planirati stvarno potrebne vrste i količine licenci te iste blagovremeno aktivirati i koristiti.

Nabavka obnove licenci i održavanja softvera za kontrolu pristupa i sigurnosti podataka: Revizijom je konstatovano da su licence za održavanja softvera za kontrolu pristupa i sigurnosti

podataka istekle 11.2.2020. godine, a ugovor o nabavci novih je potpisan tek 30.12.2020. godine. Naime, Generalni sekretarijat zbog kašnjenja u usvajanju budžeta deset mjeseci nije imao podršku za predmetne licence. Zakašnjelo zaključivanje ugovora za obnovu licenci podrazumijeva da se mora platiti određena naknada za kompletan period za koji podrška nije plaćena. *Neblagovremeno zaključivanje ugovora, pored toga što je neekonomično, predstavlja rizik jer sistem nema potrebnu tehničku podršku u periodu kašnjenja, zbog čega ovakve nabavke i situacije zahtijevaju svakako prioritarno rješavanje.*

PREPORUKA 13

Generalni sekretarijat treba preduzimati aktivnosti u cilju blagovremenih zaključenja ugovora za obnovu i održavanje licenci.

Nabavka uređaja za skladištenje podataka (storage uređaja): Revizijom postupka nabavke i realizacije iste konstatovano je da je prihvaćena ponuda koja u potpunosti ne zadovoljava tehničku specifikaciju. Naime, traženo je da uređaj sadrži 2 procesora sa 16 jezgri minimalne brzine 1,7 GHz, a prihvaćen je uređaj koji ima 2 procesora sa 12 jezgri minimalne brzine 1,7 GHz. Postoji vjerovatnoća da je prethodno moglo uticati na to da su i drugi ponuđači mogli ponuditi uređaje lošijih karakteristika te da u ovom slučaju nisu bili u ravnopravnom položaju.

PREPORUKA 14

Generalni sekretarijat treba da osigura da prihvaćene ponude zadovoljavaju sve uslove tražene tenderskom dokumentacijom.

9. SUDSKI SPOROVI

Prema evidencijama i informacijama Generalnog sekretarijata aktivno je bilo pet sudskih sporova koji se vode protiv Vijeća ministara BiH i nadležnih institucija u okviru Vijeća ministara BiH. Radi se o parničnim postupcima u vezi s postupcima imenovanja direktora Agencije za forenzička ispitivanja i vještačenja, Direkcije za civilno zrakoplovstvo, Regulatorne agencije za komunikacije radi poništenja rješenja o imenovanju ili poništenju postupka imenovanja, sa utuženim razlikama plaća te radnim sporovima. Za postupak po tužbi u vezi s imenovanjem direktora Agencije za forenzička ispitivanja i vještačenja, pokrenut prethodnih godina, Sud BiH donio (nakon drugostepene presude) rješenje o nedopuštenosti revizije te rješenje o izricanju sudskih penala, a ostali postupci su u toku.

Prema evidencijama iz Pravobranilaštva BiH postoje i sporovi pokrenuti ranijih godina i tekućoj godini u kojima je tuženo Vijeće ministara BiH i druge institucije BiH po različitim pitanjima (radni sporovi - osporavanje Odluke Vijeća ministara o visini prijevoza, naknada štete zbog nemogućnosti korištenja zemljišta tokom ratnih dešavanja, naknada štete u vidi izgubljene dobiti i sl.).

PREPORUKA 15

Preporučujemo Vijeću ministara BiH da posveti dužnu pažnju sudskim sporovima kako bi se isti riješili u najboljem interesu institucija BiH. Vezano za postupke imenovanja rukovodioca institucija isti trebaju biti provedeni blagovremeno u skladu sa zakonskim propisima, a kako bi se izbjegle potencijalne tužbe te druge posljedice.

10. KOMENTARI

Generalni sekretarijat je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2020. godinu. Analizom dostavljenih komentara konstatovali smo da isti uglavnom predstavljaju potvrdu naših nalaza i obrazloženja s kojima smo i tokom revizije bili upoznati i koje smo cijenili prilikom sačinjavanja nalaza i davanja preporuka. U komentarima je istaknut stav u pogledu ocjene nalaza koji su imali uticaja na mišljenje revizora (tačka 5.2. Izvještaja) kao i u pogledu nalaza i preporuka na koje je u izvještaju revizije skrenuta pažnja i neslaganje sa time da se isti navode u izvještaju revizije Generalnog sekretarijata jer za iste nije nadležan i odgovoran Generalni sekretarijat (tačka 4.1., 8. i 9. Izvještaja). Djelimično smo prihvatili obrazloženja vezano za skretanje pažnje na poglavlje 4.1. Aktivnosti u nadležnosti Generalnog sekretarijata i Vijeća ministara BiH. Detaljno pojašnjenje pojedinih komentara, koji nisu prihvaćeni, dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Generalnog sekretarijata uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Željko Ćavar, revizor, v.r.

Slaviša Vuković, viši IT revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3.428.000	-12.500	3.415.500	3.061.569	90
Bruto plaće i naknade	2.295.000	-50.000	2.245.000	2.019.268	90
Naknade troškova zaposlenih	305.000	50.000	355.000	350.522	99
Putni troškovi	142.000	-79.500	62.500	32.327	52
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	85.000		85.000	69.968	82
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	23.000	12.000	35.000	28.647	82
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	51.000	5.000	56.000	50.682	91
Unajmljivanje imovine i opreme	58.000	-40.000	18.000	6.617	37
Izdaci za tekuće održavanje	94.000		94.000	72.314	77
Izdaci za osiguranje	13.000		13.000	6.609	51
Ugovorene i druge posebne usluge	362.000	90.000	452.000	424.614	94
2. Kapitalni izdaci	619.000	12.500	631.500	298.669	47
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	269.000	32.500	301.500	298.669	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava	350.000	-20.000	330.000		0
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	4.047.000	0	4.047.000	3.360.238	83
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	4.047.000	0	4.047.000	3.360.238	83

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2021. godine.

Generalni sekretar:
Robert Vidović

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	5.483	5.618	98
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	5.483	5.618	98
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	362.994	510.654	71
Stalna sredstva	2.480.527	2.453.648	101
Ispravka vrijednosti	2.117.533	1.942.994	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	362.994	510.654	71
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	368.476	516.272	71
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	594.629	222.872	267
Kratkoročne tekuće obaveze	132.977	42.616	312
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	201.991	180.256	112
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	259.662		
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	362.994	510.654	71
Izvori sredstava	362.994	510.654	71
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	957.623	733.526	131

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 24.02. 2021. godine.

Generalni sekretar:
Robert Vidović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Generalnog sekretarijata Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Generalni sekretarijat) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Generalnog sekretarijata.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 16.03.2021. godine
broj: 06-16-1-1038-1/21

Generalni sekretar

Robert Vidović