



IZVJEŠĆE O REVIZIJI
GENERALNOG TAJNIŠTVA
VIJEĆA MINISTARA BIH
ZA 2008. GODINU

Broj: 01/02-06-16-1-462/09

Sarajevo, ožujak 2009. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	6
3.	Planirani i izvršeni proračun	7
4.	Rashodi	8
4.1.	Ugovori o djelu	8
III.	KORESPONDENCIJA	9

Privitak :

- Tablica 1- Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu
- Komentari klijenta na Nacrt izvješća za 2008 .godinu
- Odgovor Ureda za reviziju na komentare klijenta



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Generalnog tajništva Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Generalno tajništvo) i usuglašenosti poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Generalnog tajništva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Generalnog tajništva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima („Službeni glasnik BiH“ broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnom uvjerenju, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Kvalifikacija

1. Kao što je navedeno pod točkom 4. izdaci temeljem ugovora o djelu evidentirani su u pojedinim slučajevima bez odgovarajućih izvješća o obavljenom poslu, pojedini izdaci vezani za ugovore o djelu prilikom evidentiranja nisu adekvatno klasificirani na odgovarajući konto, a pojedini ugovori nisu sačinjeni sukladno relevantnim propisima.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za efekte koje na financijska izvješća može imati stavka navedena u prethodnom pasusu, financijska izvješća Generalnog tajništva prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Generalnog tajništva u tijeku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usuglašeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomenu navedenu pod točkom 1.

Sarajevo, 16.03.2009. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine je organ izvršne vlasti Bosne i Hercegovine koji vrši svoja prava i obveze kao vladine funkcije, sukladno Ustavu, zakonima i drugim propisima Bosne i Hercegovine. U ostvarivanju svojih prava i obveza Vijeće ministara donosi, zaključke i rješenja, usvaja nacрте i prijedloge zakona, analize, informacije, strategijska dokumenta, programe, sporazume, protokole i druga akta. Radi osiguranja potpunog, djelotvornog, kvalitetnog i usuglašenog obavljanja poslova Vijeće ministara osniva stalne ili povremene urede, direkcije, službe, odbore i druga tijela.

Za podršku u radu Vijeća ministara formirane su tri stručne službe i to: Ured predsjedatelja Vijeća ministara, Generalno tajništvo¹ i Obavještajno-sigurnosno-savjetodavna služba. Posebnim odlukama za svaku od navedenih stručnih službi utvrđena je nadležnost, ustrojstvo, način rada i rukovođenja i druga pitanja od značaja za rad.

Generalno tajništvo vrši poslove koji se odnose na: pripremu sjednica i sastanaka, vođenje zapisnika sa sjednica i provođenje odluka Vijeća ministara i radnih tijela Vijeća ministara, vođenje evidencija, informiranje javnosti, protokol, administrativne, opće i tehničke poslove, materijalno-financijske poslove, objavljivanje odluka Vijeća ministara u službenim glasilima i druge poslove koje mu odlukom dodijeli Vijeće ministara. Za obavljanje navedenih poslova u Generalnom tajništvu formirano je pet organizacijskih jedinica i to: Ured generalnog tajnika, Administrativna služba, Služba za materijalno-financijske i opće poslove, Služba za informiranje i Služba za protokolarne poslove.

Tijekom 2008. godine Služba za materijalno-financijske i opće poslove Generalnog tajništva obavljala je poslove vezane za materijalno-financijsko poslovanje, pripremu prijedloga godišnjeg proračuna i praćenje izvršenja proračuna, izradu periodičnih i završnih izvješća i analiza i reguliranje radno-pravnih odnosa za Ured predsjedatelja Vijeća ministara, Generalno tajništvo i Obavještajno-sigurnosno-savjetodavnu službu.

Radom Generalnog tajništva rukovodi generalni tajnik kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara na prijedlog predsjedatelja Vijeća ministara. Generalni tajnik je izravno odgovoran za svoj rad predsjedatelju Vijeća ministara.

¹ Odluka o Generalnom tajništvu („Službeni glasnik BiH“, broj 41/03)

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju poslovanja Generalnog tajništva za 2007. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće reviziji za 2007. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti u funkcioniranju sustava internih kontrola nad procesima planiranja proračuna, izvršenja proračuna i javnih nabava. Rukovodstvu Generalnog tajništva je sugerirano da razmotri utvrđene slabosti i poduzme aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

Generalni tajnik je sukladno odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine dostavio Plan za realizaciju preporuka Ureda za reviziju institucija BiH i Informaciju o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti uočenih pri reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije, date u Izvješću o reviziji za 2007. godinu i u pismima rukovodstvu za 2007. i 2008. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Dobavljač je izvršio povrat sredstava u iznosu utvrđenog odstupanja fakturiranih od ugovorenih vrijednosti pojedinih nabava .

Preporuke koje su u tijeku:

- Formirano je povjerenstvo za provođenje postupka javnih nabava , ali nisu definirane odgovornosti nosilaca posla. Krajem 2008. godine određena je osoba zadužena za praćenje ulaznih faktura u smislu da li su sačinjene prema ugovorenim uvjetima, ali nije izvršeno razdvajanje funkcije nabave od kontrolne funkcije, s obzirom da je navedena osoba viši samostalni referent za poslove nabava i tajnik povjerenstva za javne nabave.
- Procedure i kriteriji za isplatu stimulacija zaposlenim definirani su odredbama Pravilnik o stimulaciji uposlenim u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH i Generalnom tajništvu, ali se nismo mogli uvjeriti u opravdanost pojedinih isplata.
- Sustav internih kontrola je učinkovitiji kada su u pitanju isplate na pojedinim stavkama proračuna npr. reprezentacija, ali i dalje nije učinkovit kada su u pitanju isplate temeljem ugovora o djelu i pojedinih naknada.

Nerealizirane preporuke:

- Proces planiranja proračuna i dalje nije učinkovit u smislu da planiranje vrši Odsjek za materijalno-financijske poslove bez detaljnih planova ostalih organizacijskih jedinica i realnih projekcija potrebnih proračunskih sredstava.

3. Planirani i izvršeni proračun

Generalni tajnik je na propisanim obrascima dostavio zahtjev Ministarstvu financija i trezora za dodjelu sredstava iz proračuna za 2008. godinu u iznosu od 3.140.540 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2008. godinu odobrena su proračunska sredstva Generalnom tajništvu u iznosu od 2.959.201 KM.

Tijekom 2008.godine prvobitno odobrena sredstva Generalnom tajništvu povećana su doznakama sredstava iz proračunske rezerve u ukupnom iznosu od 278.500 KM prema sljedećoj strukturi: za provođenje nadležnosti Organizacijskog odbora za Svjetsku izložbu EXPO-2010 u Šangaju, NR Kina 223.000 KM, za plaćanje troškova stranih delegacija 50.000 KM i za plaćanje troškova prijevoza novinara radi medijskog praćenja potpisivanja Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju 5.500 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Generalnog tajništva za 2008. godinu iznosilo je 2.780.097 KM što, u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva u iznosu od 3.237.701 KM, predstavlja izvršenje od 86%. Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u Tablici 1 - Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu u privitku Izvješća.

Ispitujući učinkovitost sustava internih kontrola² u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i ispravnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem periodu. S tim u svezi utvrdili smo sljedeće:

- Planiranje vrši Odsjek za materijalno-financijske poslove bez detaljnih planova ostalih organizacijskih jedinica i realnih projekcija potrebnih sredstava po pojedinim proračunskim stavkama.

U prosincu 2008. godine, na temelju odluke Ministarstva financija i trezora, izvršeno je prestrukturiranje rashoda u iznosu od 147.000 KM, na način da su uvećane pozicije putnih troškova za 120.000 KM i troškova zakupa za 27.000 KM, a smanjene pozicije naknada troškova uposlenih za 100.000 KM, izdataka za telefonske i poštanske usluge za 15.000 KM, nabave materijale za 5.000 KM, izdataka za tekuće održavanje za 7.000 KM, te ugovorenih i drugih posebnih usluga za 20.000 KM.

Analizom izvršenja proračuna utvrđeno je da se neutrošena sredstva u iznosu od 457.604 KM najvećim dijelom odnose na sredstva za plaće i naknade uposlenih, a posljedica su projekcije proračuna za 63 izvršitelja, a na kraju proračunske godine bilo je uposleno 42, te na neiskorištena sredstva dodijeljena iz rezerve za provođenje nadležnosti Organizacionog odbora za Svjetsku izložbu EXPO-2010 u Šangaju.

Provedenom revizijom konstatirano je da je za grupu kapitalnih izdataka iskazan postotak izvršenja od 99%, ali da su u Pregledu rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama (obrazac 2), koji se popunjava na temelju plana i stanja računa u

² Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali uposleni sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvješćivanja i usuglašenost sa primjenljivim zakonima i propisima.

proračunskom knjigovodstvu prema analitičkom kontnom planu, iskazana odstupanja između planiranih i odobrenih u odnosu na izvršene nabave opreme prema pojedinačnoj strukturi: motorna vozila izvršenje 136% (planirana i odobrena nabava u iznosu od 161.500 KM, a izvršena u iznosu od 219.900 KM); ostala oprema izvršenje 23% (planirana i odobrena nabava u iznosu od 78.800 KM, a izvršena u iznosu od 18.435 KM), s napomenom da je u okviru ove pozicije planirana nabava mobitela u iznosu od 5.000 KM, a izvršena u iznosu od 8.857 KM.

- Na temelju interne Odluke Generalnog tajništva izvršena je gotovinska isplata za nabavu paketića za djecu u iznosu od 1.897 KM. Iz priloženih paragon blokova vidljivo je da je izvršena nabava 19 paketića pojedinačne vrijednosti od 100 KM.

Mišljenja smo da institucije ne mogu svojim internim aktima utvrditi pravo na isplatu naknada koje nisu taksativno navedene u važećim propisima kojima su uređena prava na naknade uposlenim, odnosno da takvo pravo može biti utvrđeno samo na temelju odgovarajućih akata Parlamentarne skupštine BiH ili Vijeća ministara BiH jednoobrazno za sve korisnike koji se financiraju iz proračuna institucija BiH.

Preporuka: Preispitati postojeći sustav internih kontrola i prilagoditi organizacijskoj strukturi u cilju osiguravanja odgovarajućeg planiranja proračunskih sredstava na temelju realno procijenjenih potreba, te trošenje javnih sredstava sukladno odobrenim namjenama i važećim propisima.

4. Rashodi

4.1. Ugovori o djelu

Izdaci temeljem ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 169.994 KM. Strukturu navedenog iznosa čine: izdaci za usluge savjetovanja iz oblasti ekonomije i za sustavno uređenje poljoprivrede, te savjetovanja za odnose sa civilnim društvom, međunarodnim i nevladinim organizacijama i zemljama Azije u iznosu od 82.000 KM; izdaci za usluge prevođenja u iznosu od 31.280 KM i izdaci za ostale usluge (prijam, razvođenje i arhiviranje materijala, administracija web stranice, kurirski poslovi, daktilografski poslovi, poslovi blagajne) u iznosu od 56.714 KM.

Uvidom u ugovore o djelu zaključene za usluge savjetovanja utvrđeno je da nije precizno definiran predmet ugovora, odnosno konkretan posao koji mora obaviti vršitelj usluge, te da su izvršene mjesečne isplate ugovorenih naknada bez odgovarajućih dokaza o obavljenom poslu. Krajem 2008. godine podnesena su izvješća o obavljenom poslu za posljednji kvartal, ali isti sadrže uopćene opise poslova.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju vezanu za isplate na osnovi usluga prevođenja utvrđeno je da su osim ugovorene neto naknade vršene isplate po osnovu putnih troškova (dnevnice, smještaj, prijevoz, ostali putni troškovi), te evidentirane u okviru pozicija putnih troškova zaposlenih. Odredbom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH definiran je pojam službenog putovanja pod kojim se podrazumijeva putovanje na teritoriji BiH, kao i putovanje u



inozemstvo na koje se zaposleni upućuje da izvrši službeni zadatak. Shodno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i Zakona o radu u institucijama BiH uposlenik ima pravo na naknadu troškova u vezi sa službenim putovanjem. U smislu navedenog, mišljenja smo da sve troškove koji se priznaju osobama angažiranim temeljem ugovora o djelu treba precizno ugovoriti i evidentirati na poziciji ugovora o djelu, odnosno na poziciji usluga prevođenja, a ne u okviru pozicija putnih troškova. Evidentiranje izdataka po pojedinim pozicijama sukladno analitičkom kontnom planu definiranim Pravilnikom o računovodstvu proračuna institucija BiH nužno je u cilju pravilnog izvješćivanja i postizanja stvarne informativne vrijednosti financijskih izvješća.

Uvidom u ugovore o djelu zaključene za ostale usluge utvrđeno je da opisi pojedinih poslova odgovaraju poslovima koji su predviđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Generalnog tajništva i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Ureda predsjedatelja Vijeća ministara. S obzirom na prirodu i vrstu poslova, ovlasti poslodavca, te način angažiranja izvršitelja smatramo da ugovori o djelu nisu odgovarajući ugovori, odnosno da je trebalo zaključiti ugovore o radu na određeno ili neodređeno vrijeme.

Preporuka: Preispitati isplate temeljem ugovora o djelu u cilju efikasnosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usuglašenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

III. KORESPONDENCIJA

Generalnom tajništvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Generalno tajništvo je dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Prema našoj procjeni, Generalno tajništvo nije dostavilo nove dokaze i činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U prilogu Izvješća dostavljamo vam komentare Generalnog tajništva i naš odgovor na komentare.

Revizijski tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nada Laco, revizor

Nataša Pavlović, revizor



Privitak: Tablica 1 - Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Promjena strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna *	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	Postotak (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	2.718.901	0	278.500	2.997.401	2.541.762	455.639	85
1.	Plaće uposlenih	1.258.107	0	0	1.258.107	1.062.870	195.237	84
2.	Naknade troškova uposlenih	365.090	-100.000	20.000	285.090	239.615	45.475	84
3.	Putni troškovi	360.273	120.000	48.500	528.773	488.713	40.060	92
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	126.582	-15.000	2.000	113.582	108.889	4.693	96
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	0	0	0
6.	Nabava materijala	38.948	-5.000	0	33.948	28.988	4.960	85
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	58.423	0	0	58.423	55.427	2.996	95
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	24.343	27.000	26.000	77.343	49.195	28.148	64
9.	Izdaci za tekuće održavanje	58.423	-7.000	0	51.423	45.497	5.926	88
10.	Izdaci za osiguranje	24.342	0	0	24.342	16.143	8.199	66
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	404.370	-20.000	182.000	566.370	446.425	119.945	79
II.	Kapitalni izdaci	240.300	0	0	240.300	238.335	1.965	99
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	240.300	0	0	240.300	238.335	1.965	99
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III.	Tekuće potpore	0	0	0	0	0	0	0
1.		0	0	0	0	0	0	0
2.		0	0	0	0	0	0	0
3.		0	0	0	0	0		0
IV.	Ukupan proračun	2.959.201	0	278.500	3.237.701	2.780.097	457.604	86
	Broj uposlenih	63			63	42	21	67