



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 2022. GODINU

Sarajevo, juli 2023. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	9
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	10
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
7.	BUDŽET GENERALNOG SEKRETARIJATA ZA 2022. GODINU	12
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
8.1.1.	Putni troškovi	13
8.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila	14
8.1.3.	Usluge reprezentacije	15
8.2.	Bilans stanja	15
9.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	16
9.1.	Ugovori o djelu	16
9.2.	Zapošljavanje na određeno vrijeme	16
10.	JAVNE NABAVKE	17
11.	OSTALO	17
11.1.	IT revizija	17
	KORIŠTENJE ZAJEDNIČKIH RESURSA SISTEMA E-VLADE	17
12.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	20
PRILOZI	20

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Generalnog sekretarijata Vijeća ministara BiH** (u daljem tekstu: Generalni sekretarijat) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. 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, finansijski izvještaji Generalnog sekretarijata prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. 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,

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



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:

- Prepoznamo 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 prijevare 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

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Generalnog sekretarijata za 2022. 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 reviziono 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 (tačka 11.1. 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 reviziono 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, 24.7.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Generalnog sekretarijata za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Generalnog sekretarijata za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na netransparentno angažovanje vanjskih saradnika putem ugovora o djelu i na slabosti vezane za proces korištenja zajedničkih resursa sistema e-vlade.







U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Utvdili smo da je Generalni sekretarijat u 2022. godini od ukupno 11 prethodno datih preporuka, realizovao jednu, realizacija tri preporuke je u toku, šest preporuka nije realizovao, dok jedna preporuka više nije relevantna za praćenje.

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola u pogledu načina pravdanja putnih troškova, pri tom osiguravši svu relevantnu raspoloživu dokumentaciju kao osnovu za pravilan i tačan obračun putnog naloga za zaposlene.	Generalni sekretarijat još uvijek nije uspostavio efikasne kontrole nad realizacijom izdataka za službena putovanja.	
2.	Potrebno je za sva vozila koja se koriste osigurati uredne evidencije o upotrebi istih kao i adekvatnu kontrolu njihovog korištenja.	Evidencije o upotrebi svih vozila i dalje nisu uredne i pouzdane tako da nije osigurana adekvatna kontrola nad upotrebom tih vozila.	
3.	Generalni sekretarijat je dužan da angažman osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme provodi u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, rukovodeći se principima zakonitosti i transparentnosti.	Iako je u odnosu na prethodnu godinu angažovan manji broj osoba ipak je i u 2022. godini za dvije osobe angažman poslije tri mjeseca produžavan bez raspisivanja konkursne procedure.	
4.	Preporučujemo da se u skladu sa zakonskim propisima, koji regulišu područje obligacionih odnosa, ugovori o djelu zaključuju, u posebnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.	Generalni sekretarijat je po dobijanju izvještaja o obavljenoj reviziji, od jula 2022. godinu obustavio angažovanje osoba čiji rad je bio predmet date preporuke. Međutim, uočeno je	

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
		da su ugovori o djelu za usluge prevođenja u tekućoj godini zaključivani retroaktivno.	
5.	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 pokrenuo inicijativu kako bi se sagledale mogućnosti pristupa e-vlada sistemu putem mreža u vlasništvu institucija BiH. Zbog nedostatka potrebne opreme i kompleksnosti održavanja sistema aktivnosti trenutno stagniraju.	
6.	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.	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 osigurali neprekidan rad svih segmenata sistema.	
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
5/2020	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.	I dalje se u određenom broju slučajeva ne navode adekvatna obrazloženja kojim se potvrđuje povod i osnovanost nastanka troškova.	
8/2020	Imajući u vidu važnost Strategije za razvoj e-uprave smatramo da je potrebno istu usvojiti što prije.	Ministarstvo komunikacija i prometa BiH je preuzelo i provodi operativne aktivnosti za usvajanje Strateškog plana razvoja sistema e-uprave.	
9/2020	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.	Tokom 2022. godine nije bilo integracije većeg broja institucija na sistem e-vlade, s tim da je Generalni sekretarijat poslao upit institucijama u smislu izražavanja potrebe za korištenjem servisa e-vlade.	
14/2020	Generalni sekretarijat treba da osigura da prihvaćene ponude zadovoljavaju sve	Generalni sekretarijat je osigurao da prihvaćene ponude	

³ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu



Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
	uslove tražene tenderskom dokumentacijom.	zadovoljavaju sve uslove tražene tenderskom dokumentacijom.	
1/2018	Generalni sekretarijat je dužan postupati po preporukama interne revizije kao i preporukama Ureda za reviziju.	Data preporuka se odnosila na unapređenja evidentiranja zahtjeva koje institucije šalju na davanje saglasnosti za zapošljavanje prema zaključku Vijeća ministara BiH. S obzirom na to da se više ne zahtijeva saglasnost Vijeća ministara BiH za zapošljavanje data preporuka više nije relevantna za praćenje.	Ⓜ

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: 😊 realizovane preporuke, 🟡 preporuke čija je realizacija u toku, 🚫 nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

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

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

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

Od ukupnog broja datih preporuka, šest preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, shodno tome, takve preporuke ponovljene u ovom izvještaju.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	6.	Sistem internih kontrola		●	●	
2.				●	●	
3.	8.1.1.	Putni troškovi		●	●	
4.				●		●
5.	8.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
6.	8.1.3.	Usluge reprezentacije		●		●
7.	9.2.	Zapošljavanje na određeno vrijeme		●		●
8.	11.1.	IT revizija		●		●
9.				●		●

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Zakonom o Vijeću ministara BiH definisana su stalna tijela Vijeća ministara BiH, među kojima je i Generalni sekretarijat. Nadležnosti Generalnog sekretarijata, organizacija, način rada i rukovođenja i druga pitanja od značaja za rad Generalnog sekretarijata definisana su Odlukom o Generalnom sekretarijatu⁵. Generalnim sekretarijatom rukovodi generalni sekretar kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH na prijedlog predsjedavajućeg, shodno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Generalni sekretar je počev od 1.4.2018. godine imenovan na mandat od pet godina.

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Generalnog sekretarijata, koji je usvojilo Vijeće ministara BiH u 2018. godini, uređen je način rada i rukovođenja Generalnim sekretarijatom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 61 izvršioca.

Odlukom o Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH⁶ definisana je nadležnost rada i način rukovođenja. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Kabineta predsjedavajućeg⁷ sistematizovana su radna mjesta za 17 osoba. Radom Kabineta

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 41/03

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 41/03

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

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

Odlukom o Kabinetu zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH⁸ definisane su nadležnosti Kabineta, potpisivanje akata Kabineta, broj zaposlenih, prava iz radnog odnosa i način finansiranja. Navedenom Odlukom definisano je da zamjenici predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH imenuju po jednog savjetnika koji su im neposredno odgovorni za rad i koji svoje poslove obavljaju pri kabinetima resornih ministarstava (Ministarstva vanjskih poslova BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH). Rad kabineta se finansira iz budžeta institucija BiH, a putem Generalnog sekretarijata.

Pored toga, u skladu sa Odlukom o osnivanju Obavještajno-sigurnosno-savjetodavne službe donesen je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji ove organizacione jedinice i sistematizovana su radna mjesta za pet izvršilaca.

Ukupan broj izvršilaca, za koje su u svim navedenim organizacionim jedinicama sistematizovana radna mjesta je 85 osoba. Na 31.12.2022. godine institucija je zapošljavala 70 osoba.

6. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Generalni sekretarijat je izradio osnovne dokumente za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa po organizacionim jedinicama, utvrđen i procijenjen rizik te izrađen registar rizika, koji je tokom 2022. godine revidiran i ažuriran. Podaci o procesima i rizicima su uneseni u PIFC aplikaciju i definisana je osoba koja je ovlaštena za pristup u aplikaciju. Sačinjen je Akcioni plan razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Generalnom sekretarijatu za 2022. godinu, čija realizacija je tokom godine praćena. Generalni sekretarijat je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu i blagovremeno ga dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Funkcionisanje sistema internih kontrola: Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Generalnom sekretarijatu koje se odnose na odobravanje prekovremenih sati rada i kontrola nad evidentiranjem i dodjelom poklona:

Ukupno ostvarene neto naknade za prekovremeni rad sa 31.12.2022. godine iznose 23.243 KM, a najvećim dijelom se odnose na isplatu prekovremenog rada za vozače zaposlene u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara i Generalnom sekretarijatu. Uvidom u evidencije o ostvarenom radnom vremenu zaposlenih ustanovili smo da vozači u Kabinetu

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 17/16

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

predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH ostvaruju prekovremeni rad tokom jedne radne sedmice u trajanju dužem od zakonom dozvoljenog. Prekovremeni rad vozača je u nekim mjesecima trajao duže od 20 sati sedmično i za isti je tokom godine isključivo isplaćivana naknada, a da se nije razmatralo korištenje prava na upotrebu slobodnih sati. Analizirajući ostvarivanje prava možemo konstatovati da je jedan vozač u Kabinetu predsjedavajućeg u 2022. godini kontinuirano ostvarivao prekovremeni rad u trajanju od maksimalno zakonom dozvoljenih sati mjesečno, a da mu nije odobravano pravo korištenja slobodnih dana u situacijama kada je predsjedavajući duži vremenski period bio odsutan. Napominjemo da je Zakonom o radu u institucijama BiH prekovremeni rad prepoznat kao privremena, a ne kontinuirana aktivnost, koja je dozvoljena samo u slučajevima predviđenim Zakonom. Generalni sekretarijat je u toku 2022. godine obavještavao Upravni inspektorat Ministarstva pravde BiH o zaposlenima čiji je prekovremeni rad trajao više od 10 sedmica u toku kalendarske godine.

PREPORUKA 1

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

Nadalje, nabavka poklona koji su evidentirani na kontu protokolarni troškovi (28.925 KM) nije vršena u skladu sa internim aktom o poklonima kojim je definisano da zahtjev za nabavku poklona sadrži razlog potrebe davanja poklona, opis poklona i procjenu vrijednosti poklona. Razlog potrebe davanja/nabavke poklona se ne definiše i ne navodi. Konstatovano je da je u decembru 2022. godine izvršena nabavka poklona u vrijednosti od 5.819 KM, međutim, nije evidentirano da su nabavljeni pokloni uručeni niti da se nalaze na stanju u instituciji.

PREPORUKA 2

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

7. BUDŽET GENERALNOG SEKRETARIJATA ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Generalnom sekretarijatu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 5.931.000 KM (tekući izdaci 4.296.000 KM i kapitalni izdaci 1.635.000 KM). Budžetska sredstva su odobrena na osnovu projekcije od 76 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine u Generalnom sekretarijatu je bilo zaposleno 70 osoba.

Generalni sekretarijat je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirao na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta u ukupnom iznosu od 329.000 KM, a na osnovu dodijeljenih sredstava tekuće budžetske rezerve. Odlukom o odobravanju sredstava tekuće budžetske rezerve budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza Vijeće ministara BiH dodijelilo je 300.000 KM za finansiranje troškova održavanja sastanka Grupe konstitucije zemalja u okviru Svjetske banke/Međunarodnog monetarnog fonda u BiH koji je održan u Sarajevu u periodu 15-16.9.2022. godine. Pored toga, na osnovu Odluke o odobravanju

sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁰, Generalnom sekretarijatu je odobreno 29.000 KM.

Generalni sekretarijat je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda unutar odobrenog budžeta je izvršeno u ukupnom iznosu od 210.000 KM.

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Generalni sekretarijat je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

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

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

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

8.1.1. Putni troškovi

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

Ni u 2022. godini nije osiguran adekvatan sistem kontrola nad planiranjem, odobravanjem i realizacijom službenih putovanja. Planiranje službenih putovanja nije realno uspostavljeno, sačinjava se pregled planiranih godišnjih putovanja, međutim, isti nije usaglašen sa odobrenim finansijskim sredstvima. Planirana vrijednost putovanja je znatno veća od vrijednosti budžetom odobrenih sredstava za ove namjene. S druge strane, prilikom realizacije konkretnih putovanja, Služba za protokolarnе poslove, koja je zadužena da za potrebe Vijeća ministara BiH obavlja poslove organizovanja protokolarnih, diplomatskih i drugih vrsta sastanaka, planom potrebnih finansijskih sredstava je predvidjela iznose koji su znatno manji od sredstava stvarno potrebnih za realizaciju konkretnog putovanja. Tako, naprimjer, za realizaciju jednog službenog puta okvirno je planirano i traženo 50.000 KM, međutim, u toku putovanja zahtijevana su značajna dodatna sredstva. Navedeno ukazuje na slabost planiranja troškova putovanja, što za posljedicu može da ima stvaranje obaveza za koje nisu osigurana budžetska sredstva, kao i organizacione poteškoće tokom realizacije službenog putovanja.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 4/23

PREPORUKA 3

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

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

PREPORUKA 4

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

8.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2022. godini iznose 158.462 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 27.173 KM. Značajniji izdaci odnose se na nabavku goriva (95.699 KM) i na servis vozila (41.401 KM). Generalni sekretarijat je, u skladu sa važećim pravilnikom, raspolagao sa sedam službenih vozila od čega se tri službena vozila koriste za potrebe rada Kabineta predsjedavajućeg, a četiri za rad Generalnog sekretarijata. Internim aktom¹¹ pravo na korištenje vozila 24 sata dnevno dato je predsjedavajućem Vijeća ministara BiH i generalnom sekretaru.

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

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

PREPORUKA 5

Generalni sekretarijat je dužan osigurati da se u svim slučajevima standardizovani obrasci putnih naloga za službena vozila popunjavaju čitko i u cijelosti, kako bi se minimizirao rizik od nenamjenske upotrebe.

8.1.3. Usluge reprezentacije

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

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

PREPORUKA 6

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

8.2. Bilans stanja

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

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

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

9.1. Ugovori o djelu

Izdaci za ugovore o djelu sa 31.12.2022. iznose 25.086 KM i manji su za 12.479 KM u odnosu na prethodnu godinu. U toku 2022. godine, za obavljanje poslova u Generalnom sekretarijatu i Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, po osnovu ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno pet osoba, od kojih su četiri osobe bile angažovane duži vremenski period. Za obavljanje stručno-konsultantskih usluga vezanih za analizu elektronskih i printanih medija u zemlji i inostranstvu, zaključena su tri ugovora sa izvršiocem usluga u ukupnom trajanju od šest mjeseci. Za obavljanje ovih usluga isplaćena je naknada od 15.000 KM. Pored toga, za usluge prevođenja u Kabinetu predsjedavajućeg angažovana su i dva prevodioca engleskog jezika na period od sedam mjeseci, odnosno tri mjeseca. Za izvršene usluge prevođenja isplaćena je naknada u ukupnom iznosu od 4.686 KM. Ugovori za navedene poslove, sa angažovanim osobama su zaključivani retroaktivno, odnosno angažovane osobe su poslove obavljale u periodima kada isti nisu bili formalno ugovoreni. Shodno navedenom, smatramo da stvaranje obligacionog odnosa sa izvršiocima poslova u praksi, tj. prije zaključenja ugovora o djelu, bez jasnog definisanja prava i obaveza ugovornih strana, predstavlja neprihvatljivu praksu i neusaglašenost sa elementarnim principima obligacionog prava.

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

Po pitanju utvrđenih nedostataka pri angažovanju vanjskih saradnika u prethodnom periodu smo dali preporuku (preporuka broj 4 u Tabeli 1). Shodno prethodno navedenom, ocijenili smo da su preduzimane aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

9.2. Zapošljavanje na određeno vrijeme

Zapošljavanje na određeno vrijeme zaposlenika u institucijama BiH regulisano je Zakonom o radu u institucijama BiH¹². Naime, članom 9. pomenutog Zakona dopušteno je zapošljavanje na određeno vrijeme do tri mjeseca¹³. Generalni sekretarijat je u 2022. godini zaposlio dvije osobe na određeno vrijeme do tri mjeseca, bez raspisivanja javnog oglasa, s tim da je po isteku tri mjeseca izvršeno obnavljanje zaključenih ugovora.

PREPORUKA 7

Generalni sekretarijat je dužan postupati u skladu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH u pogledu zapošljavanja zaposlenika na određeno vrijeme.

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

¹³ Članom 9. stav 1. tačka c) Zakona o radu u institucijama BiH je propisano da se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće blagovremeno sprovesti javni oglas.

10. JAVNE NABAVKE

Generalni sekretarijat je donio Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁴, koji je tokom godine mijenjan shodno uočenim potrebama. Planovi javnih nabavki objavljeni su na web-stranici Generalnog sekretarijata na kojoj su također objavljujane i odluke o dodjeli ugovora i odluke o poništenju postupaka.

Prema prezentovanim podacima¹⁵, Generalni sekretarijat je u 2022. godini ukupno proveo 48 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 2.321.436 KM. Od navedenog broja, Generalni sekretarijat je proveo 10 otvorenih postupaka ukupne vrijednosti od 1.679.999 KM, 16 konkurentskih postupaka ukupne vrijednosti od 363.616 KM, te 21 direktni sporazum u vrijednosti od 60.646 KM i jednu nabavku iz Aneksa II dio B u vrijednosti od 217.175 KM.

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

Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

11. OSTALO

11.1. IT revizija

U toku obavljanja IT revizije za 2022. godinu smo konstatovali određene nedostatke u oblastima korištenja zajedničkih resursa sistema e-vlade i uspostavljanja interoperabilnog informacionog sistema – (IIS).

Korištenje zajedničkih resursa sistema e-vlade

Za razliku od 2021. godine Generalni sekretarijat je tokom 2022. godine imao značajnija kapitalna ulaganja. Planirani su i implementirani veći infrastrukturni projekti kao što su: zamjena servera kojima je istekla podrška u januaru 2022. godine, zamjena klima-uređaja, proširenje prostora na uređajima za pohranu podataka, unapređenje mrežne infrastrukture, kao i zamjena jednog dijela kompjuterske opreme. Prethodno je jednim dijelom olakšalo održivost sistema, jer je u značajnoj mjeri omogućeno njegovo unapređenje i dalji razvoj.

Uložena su značajna sredstva u 2022. godini (preko 1.000.000 KM) u sistem¹⁶ e-vlade koji je primarno namijenjen pružanju podrške i izgradnji IKT infrastrukture institucijama Vijeća ministara BiH. Trenutno je 39 institucija Vijeća ministara BiH potpuno ili djelimično integrisano u pomenuti sistem. Pored navedenog, još 19 institucija koristi servis elektronskih konsultacija.

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

¹⁵ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

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

Iako su uložena značajna finansijska sredstva i planirana implementacija postojećih servisa e-vlade za institucije BiH, institucije kao nezavisne organizacije imaju mogućnost da samostalno donose odluku o tome da li će i u kojem stepenu koristiti usluge e-vlade.

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 i racionalnijeg rada korištenjem svih resursa e-vlada sistema, a pored toga bi se mogle napraviti i određene uštede za korištenje interneta. Pokrenuta je inicijativa za povezivanje institucija na web-platformu.

Generalni sekretarijat je u saradnji sa Ministarstvom komunikacija i prometa BiH kreirao Analizu sistema korištenja servisa „e-vlade“ i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija. Ovaj dokument je usvojen na 162. sjednici Vijeća ministara BiH. Tokom 2022. godine Generalni sekretarijat je zaprimio određene zahtjeve za pristup resursima e-vlade i realizovao potpunu (ili djelimičnu) integraciju. Također je poslao upit institucijama u smislu izražavanja potrebe za korištenjem servisa e-vlade. Sekretarijat treba kontinuirano 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.

Po pitanju utvrđenih nedostataka pri integraciji institucija u sistem e-vlade u prethodnom periodu smo dali preporuku (preporuka broj 9/2020 u Tabeli 1). Shodno prethodno navedenom, ocijenili smo da je Generalni sekretarijat u 2022. godini preduzimao aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

Pristup servisima e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH: Usvojenom Analizom telekomunikacionih rješenja (Analiza) je konstatovano da bi povezivanje institucija u sistem e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH pored finansijskih ušteda donijelo i veću sigurnost i pouzdaniji rad sistema. U cilju brže realizacije dinamičkog plana Generalni sekretarijat je kod Ministarstva komunikacija i prometa BiH inicirao izmjenu zaključaka usvojenih na 140. sjednici Vijeća ministara BiH, u smislu da se zadužuju institucije BiH za realizaciju preporuka iz dinamičkog plana aktivnosti definisanih u usvojenoj Analizi. U proteklom periodu nisu izmijenjeni zaključci po ovom pitanju. Generalni sekretarijat je pokrenuo inicijativu prema Agenciji za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH kako bi se sagledale mogućnosti pristupa e-vlada sistemu putem mreža u vlasništvu institucija BiH. Uočen je problem nedostatka potrebne opreme, ljudskih resursa kao i kompleksnosti održavanja i konfiguracije opreme neophodne za realizaciju pristupa. Kroz planiranje IPA III projekta Generalni sekretarijat je sugerisao Agenciji za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH da izvrši nabavku opreme za proširenje SDH mreže na sistem e-vlade.

PREPORUKA 8

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

Strategije za razvoj e-uprave: Generalni sekretarijat je u saradnji sa Ministarstvom komunikacija i prometa BiH i Fondom za dobru upravu, te uz pomoć Britanske ambasade kreirao Nacrt strategije za razvoj e-uprave u institucijama Vijeća ministara BiH za period 2021 – 2025. godina. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH je započelo provođenje operativnih

aktivnosti kako bi se Strategija uz prethodne zakonom predviđene aktivnosti podnijela Vijeću ministara BiH na usvajanje. Dakle, u toku su aktivnosti usvajanja ovog materijala na Vijeću ministara BiH. Imajući u vidu važnost Strategije za razvoj e-uprave u institucijama Vijeća ministara BiH smatramo da bi u saradnji sa Ministarstvom komunikacija i prometa BiH trebalo što prije omogućiti usvajanje iste.

Po pitanju utvrđenih nedostataka pri usvajanju strategije za razvoje e-uprave u prethodnom periodu smo dali preporuku (preporuka broj 8/2020. u Tabeli 1). Shodno prethodno navedenom, ocijenili smo da je Generalni sekretarijat u 2022. godini preduzimao aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

Korištenje i održavanje resursa sistema e-vlade: 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, kreiran je obrazac Service Level Agreement (SLA) ugovora kojim će se regulisati obaveze i odgovornosti institucija za svaki pojedini servis. Sa institucijama još uvijek nisu potpisani SLA ugovori, tako da i dalje nije jasno propisana podjela nadležnosti i obaveza između institucija u pogledu održavanja opreme, aplikacija, servisa i ostalih resursa koje institucije imaju i koriste u sistemu e-vlade.

PREPORUKA 9

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

Uspostavljanje interoperabilnog informacionog sistema – (IIS): Generalni sekretarijat je bio uključen u realizaciju uspostavljanja interoperabilnog informacionog sistema – (IIS) u okviru Projekta „Tehnička podrška za unapređenje poslovnog okruženja i institucionalno jačanje - ICIS“. Generalni sekretarijat je dobio opremu i prateći IIS koji su mu dodijeljeni na osnovu odluka o prijenosu nabavljenih stalnih sredstava Vlade Federacije BiH u okviru pomenutog projekta.

IIS sa izvornim kodom je preuzet 8.5.2019. godine. Za korištenje sistema u prethodnom periodu nisu osigurana dovoljna sredstva za održavanje i nadogradnju pa se isti još uvijek ne koristi u punom kapacitetu.

12. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Generalni sekretarijat u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

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

Kontrolu kvaliteta Izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

Broj: 03-16-1-965/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

GENERALNI SEKRETARIJAT VIJEĆA MINISTARA BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela I

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

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

Generalni sekretar
mr. Robert Vidović

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

GENERALNI SEKRETARIJAT VIJEĆA MINISTARA BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela II

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

Napomena: Pravilnikom o finansijskom 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 02.03. 2023. godine

Generalni sekretar
mr. Robert Vidović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih 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 2022. 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, 32/13 i 38/22), 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 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) 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, 05.04.2023. godine

Generalni sekretar
Vijeća ministara
mr. Robert Vidović