



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

GENERALNOG SEKRETARIJATA VIJEĆA MINISTARA BiH ZA 2008. GODINU

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

Sarajevo, mart 2009. godine



SADRŽAJ

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

Prilozi :

- Tabela 1- Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu
- Komentari klijenta na Nacrt izvještaja za 2008 .godinu
- Odgovor Ureda za reviziju na komentare klijenta

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Generalnog sekretarijata Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Generalni sekretarijat) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Generalnog sekretarijata je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Generalnog sekretarijata sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, INTOSAI i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Kvalifikacija

1. Kao što je navedeno pod tačkom 4. izdaci po osnovu ugovora o djelu evidentirani su u pojedinim slučajevima bez odgovarajućih izvještaja o obavljenom poslu, pojedini izdaci vezani za ugovore o djelu prilikom evidentiranja nisu adekvatno klasifikovani na odgovarajući konto, a pojedini ugovori nisu sačinjeni u skladu sa relevantnim propisima.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje može imati stavka navedena u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Generalnog sekretarijata prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Generalnog sekretarijata u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomenu navedenu pod tačkom 1.

Sarajevo, 16.03.2009. godine

Zamjenica generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni 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 dužnosti kao vladine funkcije, u skladu sa Ustavom, zakonima i drugim propisima Bosne i Hercegovine. U ostvarivanju svojih prava i dužnosti 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 usklađenog 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 predsjedavajućeg Vijeća ministara, Generalni sekretarijat¹ i Obavještajno-sigurnosno-savjetodavna služba. Posebnim odlukama za svaku od navedenih stručnih službi utvrđena je nadležnost, organizacija, način rada i rukovođenja i druga pitanja od značaja za rad.

Generalni sekretarijat obavlja 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, informisanje javnosti, protokol, administrativne, opće i tehničke poslove, materijalno-finansijske poslove, objavljivanje odluka Vijeća ministara u službenim glasilima i druge poslove koje mu odlukom dodijeli Vijeće ministara. Za obavljanje navedenih poslova u Generalnom sekretarijatu je formirano pet organizacionih jedinica i to: Ured generalnog sekretara, Administrativna služba, Služba za materijalno-finansijske i opće poslove, Služba za informisanje i Služba za protokolarne poslove.

Tokom 2008. godine Služba za materijalno-finansijske i opće poslove Generalnog sekretarijata obavljala je poslove vezane za materijalno-finansijsko poslovanje, pripremu prijedloga godišnjeg budžeta i praćenje izvršenja budžeta, izradu periodičnih i završnih izvještaja i analiza i regulisanje radno-pravnih odnosa za Ured predsjedavajućeg Vijeća ministara, Generalni sekretarijat i Obavještajno-sigurnosno-savjetodavnu službu.

Radom Generalnog sekretarijata rukovodi generalni sekretar kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara na prijedlog predsjedavajućeg Vijeća ministara. Generalni sekretar je neposredno odgovoran za svoj rad predsjedavajućem Vijeća ministara.

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju poslovanja Generalnog sekretarijata za 2007. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji za 2007. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola nad procesima planiranja budžeta, izvršenja budžeta i javnih nabavki. Rukovodstvu Generalnog sekretarijata je sugerisano da razmotri utvrđene slabosti i preduzme aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

Generalni sekretarijat je u skladu sa 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 preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti uočenih pri reviziji za 2007. godinu.

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

Realizovane preporuke:

- Dobavljač je izvršio povrat sredstava u iznosu utvrđenog odstupanja fakturisanih od ugovorenih vrijednosti pojedinih nabavki.

Preporuke koje su u toku:

- Formirana je komisija za provođenje postupka javnih nabavki, ali nisu definisane odgovornosti nosilaca posla. Krajem 2008. godine određeno je lice zaduženo za praćenje ulaznih faktura u smislu da li su sačinjene prema ugovorenim uslovima, ali nije izvršeno razdvajanje funkcije nabavke od kontrolne funkcije, s obzirom da je navedeno lice viši samostalni referent za poslove nabavki i sekretar komisije za javne nabavke.
- Procedure i kriteriji za isplatu stimulacija zaposlenim definisani su odredbama Pravilnik o stimulaciji zaposlenim u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH i Generalnom sekretarijatu, ali se nismo mogli uvjeriti u opravdanost pojedinih isplata.
- Sistem internih kontrola je efikasniji kada su u pitanju isplate na pojedinim stavkama budžeta npr. reprezentacija, ali i dalje nije efikasan kada su u pitanju isplate po osnovu ugovora o djelu i pojedinih naknada.

Nerealizovane preporuke:

- Proces planiranja budžeta i dalje nije efikasan u smislu da planiranje vrši Odsjek za materijalno-finansijske poslove bez detaljnih planova ostalih organizacionih jedinica i realnih projekcija potrebnih budžetskih sredstava.

3. Planirani i izvršeni budžet

Generalni sekretarijat je na propisanim obrascima dostavio zahtjev Ministarstvu finansija i trezora za dodjelu sredstava iz budžeta za 2008. godinu u iznosu od 3.140.540 KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2008. godinu odobrena su budžetska sredstva Generalnom sekretarijatu u iznosu od 2.959.201 KM.

Tokom 2008.godine prvobitno odobrena sredstva Generalnom sekretarijatu povećana su doznakama sredstava iz budžetske rezerve u ukupnom iznosu od 278.500 KM prema sljedećoj strukturi: za provođenje nadležnosti Organizacionog 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 budžeta Generalnog sekretarijata 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 budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli 1 - Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu u prilogu Izvještaja.

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola² u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati uticaja na poslovanje u budućem periodu. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

- Planiranje vrši Odsjek za materijalno-finansijske poslove bez detaljnih planova ostalih organizacionih jedinica i realnih projekcija potrebnih sredstava po pojedinim budžetskim stavkama.

U decembru 2008. godine, na temelju odluke Ministarstva finansija i trezora, izvršeno je prestrukturiranje rashoda u iznosu od 147.000 KM, na način da su povećane 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, nabavke 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 budžeta 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 budžeta za 63 izvršioaca, a na kraju budžetske 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 konstatovano je da je za grupu kapitalnih izdataka iskazan procenat izvršenja od 99%, ali da su u Pregledu rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama (obrazac 2), koji se popunjava na osnovu plana i stanja računa u

² Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja i usklađenost sa primjenljivim zakonima i propisima.

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

- Na temelju interne Odluke Generalnog sekretarijata izvršena je gotovinska isplata za nabavku paketića za djecu u iznosu od 1.897 KM. Iz priloženih paragon blokova vidljivo je da je izvršena nabavka 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 zaposlenim, odnosno da takvo pravo može biti utvrđeno samo na osnovu odgovarajućih akata Parlamentarne skupštine BiH ili Vijeća ministara BiH jednoobrazno za sve korisnike koji se finansiraju iz budžeta institucija BiH.

Preporuka: Preispitati postojeći sistem internih kontrola i prilagoditi organizacionoj strukturi u cilju da se osigura odgovarajuće planiranje budžetskih sredstava na temelju realno procijenjenih potreba, te trošenje javnih sredstava u skladu sa odobrenim namjenama i važećim propisima.

4. Rashodi

4.1. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu 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 sistemsko 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 (prijem, 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 definisan predmet ugovora, odnosno konkretan posao koji mora obaviti pružalac usluge, te da su izvršene mjesečne isplate ugovorenih naknada bez odgovarajućih dokaza o obavljenom poslu. Krajem 2008.godine podneseni su izvještaji o obavljenom poslu za posljednji kvartal, ali isti sadrže uopćene opise poslova.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju vezanu za isplate po osnovu 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 definisan je pojam službenog putovanja pod kojim se podrazumjeva 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 zaposlenik ima pravo na naknadu troškova u vezi sa službenim putovanjem. U smislu navedenog, mišljenja smo da sve troškove koji se priznaju licima angažovanim po osnovu 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 u skladu sa analitičkim kontnim planom definisanim Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH neophodno je u cilju pravilnog izvještavanja i postizanja stvarne informativne vrijednosti finansijskih izvještaja.

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

Preporuka: Preispitati isplate po osnovu ugovora o djelu u cilju efikasnosti poslovanja, pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

III KORESPONDENCIJA

Generalnom sekretarijatu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Generalni sekretarijat je dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Po našoj procjeni, Generalni sekretarijat nije dostavio nove dokaze i činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentare Generalnog sekretarijata i naš odgovor na komentare.

Revizioni tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nada Laco, revizor

Nataša Pavlović, revizor



Prilog: Tabela 1 - Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Promjena strukture budžeta	Ostala povećanja budžeta *	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	Procent (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 zaposlenih	1.258.107	0	0	1.258.107	1.062.870	195.237	84
2.	Naknade troškova zaposlenih	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.	Nabavka 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.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	240.300	0	0	240.300	238.335	1.965	99
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	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 budžet	2.959.201	0	278.500	3.237.701	2.780.097	457.604	86

Broj zaposlenih	63			63	42	21	67
-----------------	----	--	--	----	----	----	----